
Vergaderjaar 2017–2018

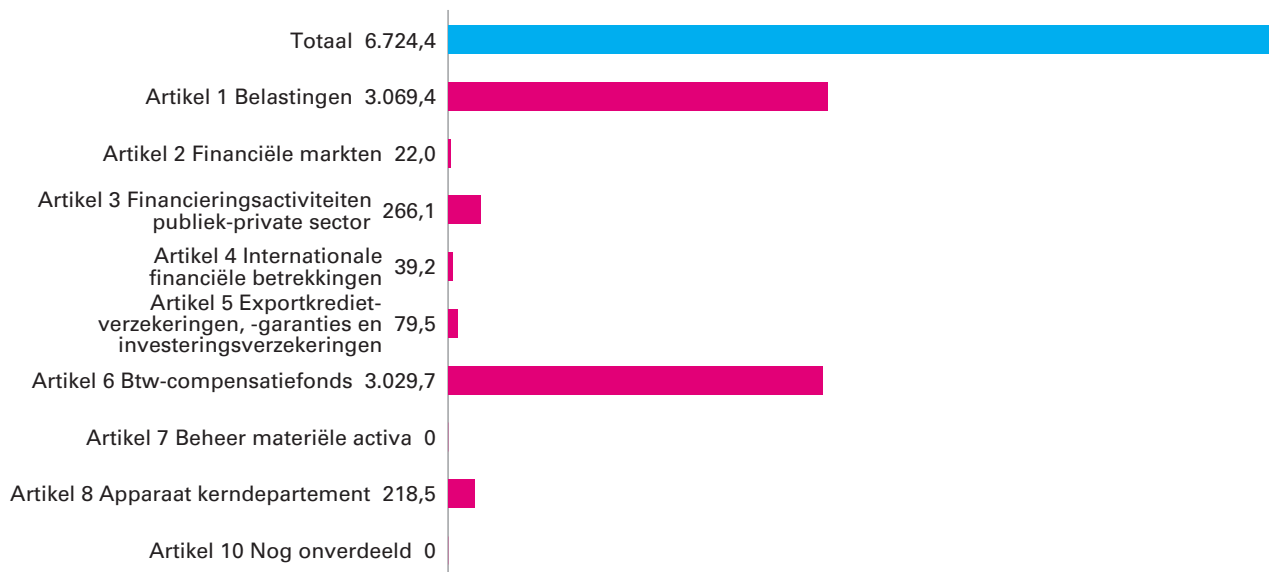
34 950 IX

**Jaarverslag en slotwet Ministerie van Financiën
en Nationale Schuld 2017**

Nr. 1

**JAARVERSLAG VAN HET MINISTERIE VAN FINANCIËN EN
NATIONALE SCHULD (IX)**
16 mei 2018

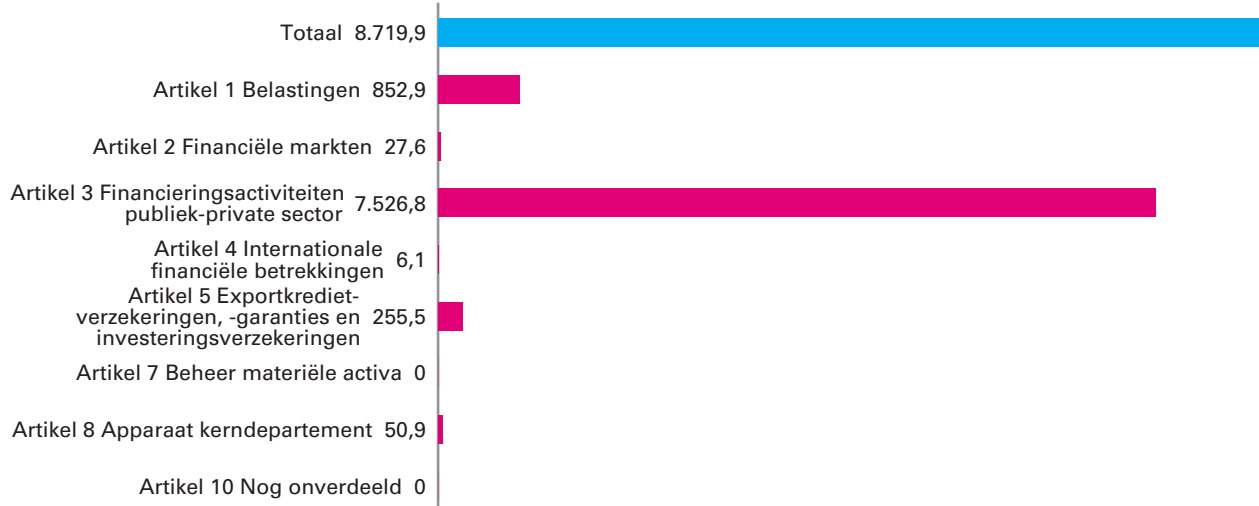
Gerealiseerde departementale uitgaven Ministerie van Financiën naar beleidsterrein voor 2017 (bedragen x € 1 mln.)



Gerealiseerde departementale ontvangsten Ministerie van Financiën voor 2017 (bedragen x € 1 mln.)



Gerealiseerde departementale niet-belastingontvangsten Ministerie van Financiën naar beleidsterrein voor 2017 (bedragen x € 1 mln.)



Gerealiseerde uitgaven Nationale Schuld voor 2017 (bedragen x € 1 mln.)



Gerealiseerde ontvangsten Nationale Schuld voor 2017 (bedragen x € 1 mln.)



INHOUDSOPGAVE

| | | |
|-----------|--|------------|
| A. | ALGEMEEN | 5 |
| 1. | Aanbieding van het jaarverslag en verzoek tot dechargeverlening | 5 |
| 2. | Leeswijzer | 8 |
| B. | BELEIDSVERSLAG | 12 |
| 3. | Beleidsprioriteiten | 12 |
| | 3.1 Verantwoording beleidsprioriteiten | 12 |
| | 3.2 Samenvatting Nationale Schuld | 20 |
| | 3.3 Realisatie beleidsdoorlichtingen | 23 |
| | 3.4 Overzicht risicoregelingen | 25 |
| 4. | Beleidsartikelen | 37 |
| | Artikel 1 Belastingen | 37 |
| | Artikel 2 Financiële markten | 62 |
| | Artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector | 67 |
| | Artikel 4 Internationale financiële betrekkingen | 74 |
| | Artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen | 81 |
| | Artikel 6 Btw-Compensatiefonds | 88 |
| | Artikel 7 Beheer materiële activa | 92 |
| | Artikel 11 Financiering staatsschuld | 94 |
| | Artikel 12 Kasbeheer | 107 |
| 5. | Niet-beleidsartikelen | 111 |
| | Artikel 8 Apparaat kerndepartement | 111 |
| | Artikel 10 Nog onverdeeld | 114 |
| 6. | Bedrijfsvoeringsparagraaf | 115 |
| C. | JAARREKENING | 124 |
| 7. | Departementale verantwoordingsstaten IXA en IXB | 124 |
| 8. | Saldibalans | 126 |
| | 8.1 Saldibalans Nationale Schuld IXA | 126 |
| | 8.2 Saldibalans Ministerie van Financiën IXB | 133 |
| 9. | WNT-verantwoording 2017 Ministerie van Financiën | 148 |
| D. | BIJLAGEN | 151 |
| | Bijlage 1: Toezichtsrelaties en zelfstandige bestuursorganen en rechtspersonen met een wettelijke taak | 151 |
| | Bijlage 2: Afgerond evaluatie- en overig onderzoek | 155 |
| | Bijlage 3: Inhuur externen | 161 |
| | Bijlage 4: Lijst van afkortingen | 162 |

A. ALGEMEEN

1. AANBIEDING VAN HET JAARVERSLAG EN VERZOEK TOT DECHARGEVERLENING

AAN de voorzitters van de Eerste en de Tweede Kamer van de Staten-Generaal.

Hierbij bied ik, mede namens de Staatssecretaris van Financiën, het departementale jaarverslag van het Ministerie van Financiën (IX) over het jaar 2017 aan.

Onder verwijzing naar de artikelen 2.37, tweede en derde lid, en 2.40 van de Comptabiliteitswet 2016 verzoek ik de beide Kamers van de Staten-Generaal de Minister van Financiën decharge te verlenen over het in het jaar 2017 gevoerde financiële beheer.

Voor de oordeelsvorming van de Staten-Generaal over dit verzoek tot dechargeverlening stelt de Algemene Rekenkamer als externe controleur op grond van artikel 7.14, eerste lid, van de Comptabiliteitswet 2016 een rapport op. Dit rapport wordt separaat door de Algemene Rekenkamer aan de Staten-Generaal aangeboden. Het rapport bevat de bevindingen en het oordeel van de Rekenkamer op basis van artikel 7.12, van de Comptabiliteitswet 2016, over:

- a. de financiële verantwoordingsinformatie in de jaarverslagen, bedoeld in artikel 3.8 van de Comptabiliteitswet 2016;
- b. de totstandkoming van de niet-financiële verantwoordingsinformatie in de jaarverslagen, bedoeld in artikel 3.9 van de Comptabiliteitswet 2016;
- c. de financiële verantwoordingsinformatie in het Financieel jaarverslag van het Rijk, bedoeld in artikel 2.35 van de Comptabiliteitswet 2016;
- d. het gevoerde begrotingsbeheer, het financieel beheer en de materiële bedrijfsvoering, bedoeld in de artikelen 3.2 tot en met 3.4 van de Comptabiliteitswet 2016 en de daartoe bijgehouden administraties van het Rijk;
- e. de centrale administratie van de schatkist van het Rijk van het Ministerie van Financiën.

Bij het besluit tot dechargeverlening worden verder de volgende, wettelijk voorgeschreven, stukken betrokken:

- a. het Financieel jaarverslag van het Rijk over 2017;
- b. het voorstel van de slotwet dat met het onderhavige jaarverslag samenhangt;
- c. het rapport van de Algemene Rekenkamer over het onderzoek van de centrale administratie van de schatkist van het Rijk en van het Financieel jaarverslag van het Rijk;
- d. de verklaring van goedkeuring van de Algemene Rekenkamer over de in het Financieel jaarverslag van het Rijk, over 2017 opgenomen rijksrekening van uitgaven en geraamde ontvangsten over 2017, alsmede over de rijkssaldibalans over 2017 (de verklaring van goedkeuring, bedoeld in artikel 7.14, tweede lid, van de Comptabiliteitswet 2016).

Het besluit tot dechargeverlening kan niet worden genomen, voordat de betrokken slotwet is aangenomen en voordat de verklaring van goedkeuring van de Algemene Rekenkamer is ontvangen.

De Minister van Financiën,

W.B. Hoekstra

Dechargeverlening door de Tweede Kamer

Onder verwijzing naar artikel 2.40 van de Comptabiliteitswet 2016 verklaart de Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal dat de Tweede Kamer aan het hiervoor gedane verzoek tot dechargeverlening tegemoet is gekomen door een daartoe strekkend besluit, genomen in de vergadering van

De Voorzitter van de Tweede Kamer,

Handtekening:

Datum:

Op grond van artikel 2.40, derde lid, van de Comptabiliteitswet 2016 wordt dit originele exemplaar van het onderhavige jaarverslag, na ondertekening van de hierboven opgenomen verklaring, ter behandeling doorgezonden aan de Voorzitter van de Eerste Kamer.

Dechargeverlening door de Eerste Kamer

Onder verwijzing naar artikel 2.40 van de Comptabiliteitswet 2016 verklaart de Voorzitter van de Eerste Kamer der Staten-Generaal dat de Eerste Kamer aan het hiervoor gedane verzoek tot dechargeverlening tegemoet is gekomen door een daartoe strekkend besluit, genomen in de vergadering van

De Voorzitter van de Eerste Kamer,

Handtekening:

Datum:

Op grond van artikel 2.40, vierde lid, van de Comptabiliteitswet 2016 wordt dit originele exemplaar van het onderhavige jaarverslag, na ondertekening van de hierboven opgenomen verklaring, doorgezonden aan de Minister van Financiën.

2. LEESWIJZER

Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag 2017 van het Ministerie van Financiën, begrotingshoofdstuk IX (Financiën en Nationale Schuld) van de Rijksbegroting. Het jaarverslag is de spiegel van de begroting. In het jaarverslag worden de gerealiseerde beleidsdoelen, gebruikte instrumenten en ingezette middelen verantwoord ten opzichte van de begroting. Simpel gezegd: heeft de Minister van Financiën bereikt wat hij wilde bereiken, op de manier zoals voorzien, met de financiële middelen die daarvoor stonden? Belangrijke verschillen met de begroting, zowel op beleidsmatig als cijfermatig gebied, worden op hoofdlijnen toegelicht in het jaarverslag. Waar relevant wordt verwezen naar Kamerstukken of andere beschikbare verantwoordingsinformatie. De Rijksbegrotingsvoorschriften (Rbv) en de Comptabiliteitswet (CW) vormen het regelgevend kader voor het jaarverslag.

Het algemeen financieel-economische beleid en het begrotingsbeleid worden primair verantwoord in het Financieel jaarverslag van het Rijk. Daarin worden ook de belastingontvangsten toegelicht.

Vanwege tussentijdse afrondingen op duizenden, miljoenen of miljarden euro's kan de som der delen afwijken van het totaal in de tabellen.

Opbouw van het jaarverslag

Het jaarverslag bestaat, conform Rbv, uit de volgende onderdelen:

- A. Algemeen;
- B. Beleidsverslag;
- C. Jaarrekening, en
- D. Bijlagen.

A. Algemeen

Dit gedeelte bestaat uit de aanbieding van het jaarverslag met een verzoek tot dechargeverlening en deze leeswijzer (hoofdstukken 1 en 2).

B. Beleidsverslag

In het beleidsverslag wordt allereerst ingegaan op de beleidsprioriteiten (hoofdstuk 3): welke resultaten zijn bereikt in 2017? Hierin wordt teruggekeken op de beleidsagenda uit de begroting 2017, waarin de belangrijkste beleidsdoelen voor 2017 staan. Ook is een samenvatting van de Nationale Schuld opgenomen. Hoofdstuk 3 wordt afgesloten met een overzicht van de gerealiseerde beleidsdoorlichtingen en een overzicht risicoregelingen.

Daarna wordt in de hoofdstukken 4 en 5 per artikel op hoofdlijnen gerapporteerd over de bereikte resultaten in 2017. Waar relevant en beschikbaar worden de realisaties van indicatoren of kengetallen weergegeven om te laten zien in welke mate de doelstellingen op een beleidsterrein zijn behaald.

Hoofdstuk 4 bevat de volgende beleidsartikelen Financiën en Nationale Schuld:

- artikel 1 Belastingen;
- artikel 2 Financiële markten;
- artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector;
- artikel 4 Internationale financiële betrekkingen;
- artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen;

- artikel 6 Btw-compensatiefonds;
- artikel 7 Beheer materiële activa;
- artikel 11 Financiering staatsschuld (Nationale Schuld), en
- artikel 12 Kasbeheer (Nationale Schuld).

De beleidsartikelen in het jaarverslag hebben dezelfde opzet als in de begroting. Elk beleidsartikel bevat onder andere een onderdeel Beleidsconclusies waarin een oordeel wordt gegeven over de uitvoering van het beleid in het verantwoordingsjaar.

Het verslag van de Nationale Schuld heeft twee specifieke eigenschappen. De eerste eigenschap is dat de rente-uitgaven en renteontvangsten op transactiebasis worden verantwoord, in plaats van op kasbasis zoals bij alle andere onderdelen van de Rijksbegroting. Dit is vastgelegd in de CW 2016, artikel 2.19. Met de registratie van rente op transactiebasis voor de Nationale Schuld wordt aangesloten bij de Europese voorschriften van het Europees Stelsel van Rekeningen (ESR) 2010. De tweede eigenschap is dat voor beide artikelen het kasstelsel wordt gevoerd en daarbij wordt uitgegaan dat de aangegane financiële verplichtingen gelijk zijn aan de uitgaven (kas = verplichtingen).

In hoofdstuk 5 komen de niet-beleidsartikelen aan bod:

- artikel 8 Apparaat kerndepartement, en
- artikel 10 Nog onverdeeld.

Zowel de beleidsartikelen als de niet-beleidsartikelen bevatten een tabel Budgettaire gevolgen van beleid met een financiële toelichting, waarin opmerkelijke verschillen tussen de begroting en de realisatie bondig worden toegelicht, voor zover deze niet zijn toegelicht bij de eerste en tweede suppletoire begrotingswetten. Indien van toepassing wordt voor de toelichting verwezen naar de slotwet. Niet alle verschillen in verplichtingen, uitgaven en ontvangsten hoeven te worden toegelicht. Voor het opnemen van een toelichting zijn onderstaande normen gehanteerd, conform de Rbv. Waar politiek relevant, kan het voorkomen dat verschillen beneden deze ondergrenzen ook worden toegelicht.

| Ondergrenzen toelichtingen (bedragen x € 1 mln.) | | |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|
| Omvang verplichtingen/uitgaven/ontvangsten begrotingsartikel (stand ontwerpbegroting) | Ondergrens beleidsmatige mutaties | Ondergrens technische mutaties |
| < 50 | 1 | 2 |
| ≥ 50 en < 200 | 2 | 4 |
| ≥ 200 en < 1.000 | 5 | 10 |
| ≥ 1.000 | 10 | 20 |

Hoofdstuk 6 is de bedrijfsvoeringsparagraaf, waarin verslag wordt gedaan van relevante aandachtspunten in de bedrijfsvoering van het Ministerie van Financiën. Ook wordt hier ingegaan op de door de Algemene Rekenkamer (AR) geconstateerde onvolkomenheden bij het vorige jaarverslag (2016) en de maatregelen die zijn getroffen om deze onvolkomenheden in het verantwoordingsjaar (2017) en de jaren daarna weg te werken. De bedrijfsvoeringsparagraaf heeft het karakter van een uitzonderingsrapportage.

C. Jaarrekening

De hoofdstukken 7 tot en met 9 vormen de jaarrekening. Hoofdstuk 7 geeft de verantwoordingsstaten weer, hoofdstuk 8 de saldibalans met toelichtingen en hoofdstuk 9 de verantwoording betreffende de Wet Normering Topinkomens (WNT).

D. Bijlagen

Tot slot zijn vier bijlagen opgenomen. Bijlage 1 bevat een overzicht van Zelfstandige Bestuursorganen (ZBO's) en Rechtspersonen met een Wettelijke Taak (RWT's) waarvoor het Ministerie van Financiën beleidsmatig verantwoordelijk is. Bijlage 2 geeft een overzicht van afgerond evaluatie- en overig onderzoek, bijlage 3 geeft informatie betreffende externe inhuur en bijlage 4 is de lijst van afkortingen.

Controlenormen financiële en niet-financiële gegevens

Het jaarverslag bevat financiële en niet-financiële gegevens, welke aan diverse kwaliteits- en controlenormen onderhevig zijn. Deze normen vloeien voort uit de CW 2016 en de Rbv 2018. De Auditdienst Rijk (ADR) voert als accountant periodiek controles uit op de financiële gegevens en stelt op basis hiervan de controleverklaring op. De AR biedt op verantwoordingsdag (derde woensdag in mei) een rapport aan de Tweede Kamer aan omtrent resultaten van het verantwoordingsonderzoek 2017. Hierin staan onder andere oordelen over de kwaliteit van de financiële informatie en de beleids- en bedrijfsvoeringsinformatie in dit jaarverslag en over de kwaliteit van de bedrijfsvoering zelf.

Groeiparagraaf

Voor de verantwoording 2017 heeft de Tweede Kamer twee focusonderwerpen benoemd: «Toetsbare beleidsplannen» en «Verplichtingen: pijler van het budgetrecht». Deze focusonderwerpen zijn door de Tweede Kamer aangewezen omdat een nieuw kabinet is aangetreden met nieuwe plannen voor Nederland. Deze plannen kunnen ook nieuwe financiële verplichtingen betekenen en mogelijk het «openbreken» van bestaande verplichtingen. Voor het onderwerp «Toetsbare beleidsplannen» wordt in bijlage 2 over afgerond onderzoek inzicht gegeven in hoe binnen het Ministerie van Financiën vooraf wordt nagedacht over doeltreffendheid, doelmatigheid en financiële consequenties van nieuw beleid en bij welke beleidsplannen dit vooraf helder was. Betreffende het focusonderwerp omtrent verplichtingen: in het overzicht risicoregelingen met toelichting, in de budgettaire tabellen per artikel met toelichting en in de jaarrekening met toelichting wordt gedegen inzicht geboden in de verplichtingenstanden.

Ten opzichte van het vorige jaarverslag zijn geen andere noemenswaardige ontwikkelingen te melden.

Overgangsrecht Comptabiliteitswet

Op grond van het overgangsrecht in artikel 10.2 van de Comptabiliteitswet 2016 blijven voor de jaarverslagen en slotwetten over 2017 de bepalingen uit de Comptabiliteitswet 2001 en de daarop berustende bepalingen van toepassing zoals deze golden voor de inwerkingtreding van de Comptabiliteitswet 2016 per 1 januari 2018. Om die reden moet telkens bij de verwijzingen naar de bepalingen van de Comptabiliteitswet 2016 worden gelezen de artikelen van de Comptabiliteitswet 2001 conform de transponeringstabel bij de Comptabiliteitswet 2016, [Stb. 2017, 139](#). Het betreft met name de volgende artikelen.

Artikelen in CW 2016 en CW 2001

| Art. in CW 2016 | Art. in CW 2001 |
|-----------------|--|
| 3.2 – 3.4 | 19, eerste lid; 21, eerste en tweede lid |
| 3.5 | 22, eerste lid; 26, eerste lid |
| 3.8 | 58, eerste lid, onderdeel a, en derde lid; 61, derde lid |
| 3.9 | 58, eerste lid, onderdeel b en c |
| 2.37 | 60, tweede en derde lid; 63, eerste en vierde lid |
| 2.35 | 61, tweede tot en met vierde lid |
| 2.40 | 64 |
| 7.12 | 82, eerste lid; 83, eerste lid |
| 7.14 | 82, vijfde lid; 83, tweede tot en met vierde lid |

B. BELEIDSVERSLAG

3. BELEIDSPRIORITEITEN

3.1 Verantwoording beleidsprioriteiten

In dit beleidsverslag kijken we terug op de vijf beleidsprioriteiten uit de beleidsagenda van de begroting 2017: de overheidsfinanciën, de Investeringsagenda Belastingdienst, fiscale voornemens, de financiële sector en ten slotte beheer en verkoop van financiële deelnemingen. Na de inleiding volgen per beleidsprioriteit de belangrijkste resultaten.

Inleiding

Het Ministerie van Financiën kan over 2017 positieve cijfers noteren. De overheidsfinanciën zijn sterk verbeterd. De Nederlandse economie groeide flink in 2017 en net als in 2016 is er een overheidsoverschot. De staatsschuld en rentelasten daalden fors. De economische crisis ligt achter ons. Daarnaast hebben we in 2017 verder gewerkt aan de verbetering en versterking van de Europese bankenunie. Mede dankzij Nederlandse inzet zijn op Europees niveau meerdere maatregelen voorgesteld om risico's in de bankensector verder terug te dringen. Ook is conform onze doelstelling een substantiële reductie van de belangen van de Nederlandse Staat in de financiële sector gerealiseerd. Op een gestructureerde en verantwoorde manier is in 2017 het tijdelijke Nederlandse aandeelhouderschap in financiële instellingen verder afgebouwd.

Op fiscaal gebied is in 2017, conform de doelstelling van het kabinet, door middel van wetswijzigingen verdere vereenvoudiging van belastingwetgeving en een evenwichtige verbetering van de koopkracht doorgevoerd.

Het Ministerie van Financiën stond in 2017 voor een grote uitdaging: de veranderingen die nodig zijn bij de Belastingdienst, mede naar aanleiding van het rapport van de Commissie onderzoek Belastingdienst¹. Het afgelopen jaar moest de Belastingdienst de interne bestuurbaarheid verbeteren en een grondige vernieuwing van de primaire en ondersteunende processen in gang zetten met de Investeringsagenda. En dat, zonder de dagelijkse continuïteit van de Belastingdienst in gevaar te laten komen. Die continuïteit is op korte termijn veilig gesteld en in het algemeen loopt het reguliere werk van de Belastingdienst nog steeds goed. Zo zijn bijvoorbeeld de dienstverlening en het toezicht van de Belastingdienst op peil gebleven in 2017. In de 19^e en 20^e Halfjaarsrapportage² is over de continuïteit van de Belastingdienst dan ook gerapporteerd dat deze vooralsnog geborgd is. Maar, met de Investeringsagenda is nog niet de voortgang geboekt die de Belastingdienst voor ogen stond. Als gevolg van de vertrekregeling verlaten medewerkers de Belastingdienst. Daardoor kan een situatie ontstaan waarbij de gewenste procesverbeteringen nog niet zijn doorgevoerd en de oude (arbeidsintensieve) werkwijze nog bestaat, terwijl medewerkers er niet meer zijn. Momenteel worden de risico's voor de continuïteit die hiermee gepaard gaan voor latere jaren onderzocht. Daarnaast bestaat de noodzaak tot beheerste vernieuwing van processen en systemen. Ook dient hierbij de werving

¹ Deze commissie heeft in januari 2017 een rapport met aanbevelingen uitgebracht over de besluitvormingsprocedures binnen de Belastingdienst (Kamerstukken II 2016–2017, [31 066, nr. 330](#)). Alle aanbevelingen zijn door het kabinet overgenomen en in 2017 is begonnen met de uitwerking en implementatie daarvan.

² Kamerstukken II 2016–2017, [31 066, nr. 355](#), respectievelijk Kamerstukken II 2017–2018, [31 066, nr. 389](#).

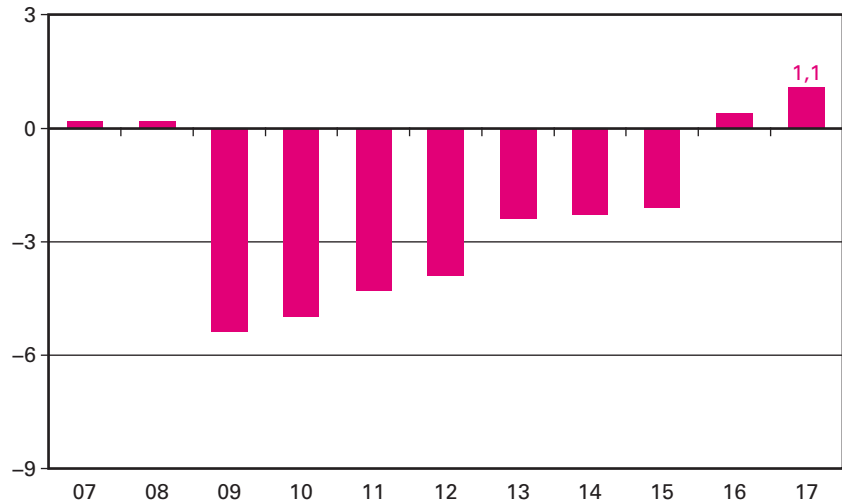
voor bedrijfskritische functies voortvarend gerealiseerd te worden. In 2017 is de topstructuur Belastingdienst ingevoerd, waarbij scheiding is aangebracht tussen kaderstelling, uitvoering en control. Op deze manier wordt de vernieuwing nauwlettend in de gaten gehouden, beheerst en bijgestuurd, maar dit blijft lastig gezien de nog gebrekkige management-informatie. De Belastingdienst werkt samen met zijn belangrijkste stakeholders aan de beheersmaatregelen. De problematiek bij de Belastingdienst is complex, hardnekkig en groot. De weg naar boven is ingezet, maar is één van lange adem. De veranderingen bij de Belastingdienst zullen de komende jaren aandacht van het Ministerie van Financiën blijven vragen.

Een onzekere ontwikkeling waar het Ministerie van Financiën mee te maken heeft is de naderende Brexit. In de ontwerpbegroting 2017 was nog geen rekening gehouden met de beleidsmatige en financiële gevolgen daarvan. Toch heeft de Brexit in 2017 op meerdere beleids-terreinen invloed gehad en zijn we achter de schermen begonnen met voorbereidingen. Zo is de Douane begonnen om zich voor te bereiden op nieuw uit te voeren controles. Daarnaast zijn er voor het ministerie gevolgen op het terrein van buitenlandse financiële betrekkingen, aangezien de (financiële) relatie met het Verenigd Koninkrijk gaat veranderen. Deze onzekere ontwikkeling vroeg in 2017 om een andere focus en inzet van capaciteit binnen het ministerie. De Brexit blijft de komende tijd een belangrijk thema voor het Ministerie van Financiën.

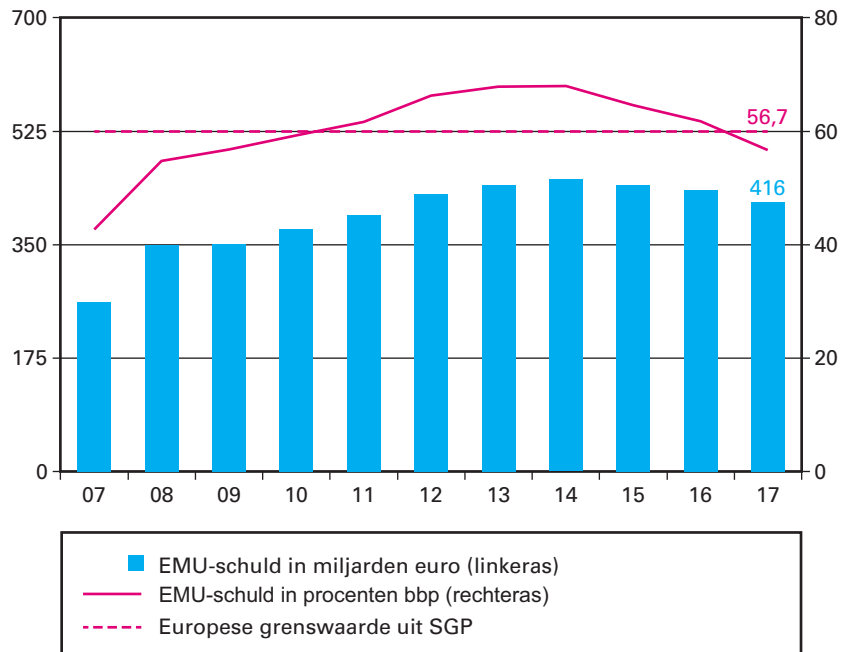
1. Houdbare overheidsfinanciën

De Nederlandse economie groeide in 2017 met 3,2%, het hoogste tempo sinds de financiële crisis en een flinke stijging ten opzichte van 2016 (2,2%). Deze groei is te danken aan zowel de binnenlandse consumptie en investeringen als door de export. Ook op de arbeidsmarkt zette de verbetering door: de werkloosheid daalde in 2017 van 6,0% naar 4,1% en het aantal werkenden nam toe met 176.000. Ook het consumentenvertrouwen steeg in 2017 verder. Als gevolg van de sterkere economische groei kwam het overheidssaldo uit op 1,1% van het bruto binnenlands product (bbp), een overschot dus. Dit is een stuk beter dan het tekort van 0,5% van het bbp dat bij de Miljoenennota 2017 werd voorzien. Daarmee is 2017 het tweede jaar op rij dat het overheidssaldo een overschot laat zien. De verbetering van de overheidsfinanciën is niet alleen zichtbaar in het overheidssaldo, maar ook in de overheidsschuld. Als gevolg van de sterkere economie daalde de schuld eind 2017 naar 56,7% van het bbp. Dit is een flinke daling ten opzichte van eind 2016, toen de schuld nog 62,3% van het bbp was. Ook in nominale termen zet de daling van de EMU-schuld sinds 2015 door: de schuld was eind 2017 € 416 mld., terwijl deze in 2016 nog € 434 mld. was.

Ontwikkeling overheidssaldo (in % bbp)



Ontwikkeling EMU-schuld (in % bbp en € mld.)



Beleidsmatige conclusie

In 2017 hebben zowel het begrotingsoverschot als de schuld een grotere verbetering laten zien dan was verwacht. De economische crisis ligt achter ons. Hiermee stonden de overheidsfinanciën er bij het aantreden van kabinet Rutte-III in 2017 goed voor.

2. Investeringsagenda Belastingdienst (artikel 1 Belastingen)

De Investeringsagenda waarmee de Belastingdienst in mei 2015 is gestart, moet leiden tot een dienst die op termijn beter kan presteren, goedkoper wordt en meer in control is. De Investeringsagenda onderscheidt de volgende verandergebieden:

1. Interactie met burgers en bedrijven,
2. Informatiegestuurd toezicht en inning,

3. Ontwikkeling Data & Analytics,
4. Sturing, verantwoording en effectmeting,
5. Ondersteuning door informatievoorziening.

De Belastingdienst voert de verandergebieden Interactie en Informatiege-stuurd toezicht uit binnen de kaders van zijn handhavingstrategie. De overige drie verandergebieden vormen daarvoor de randvoorwaarden en zijn ondersteunend.

Met de Investeringsagenda is de afgelopen jaren nog niet de voortgang geboekt die de Belastingdienst voor ogen stond. Aan de Tweede Kamer is bij brief van 27 januari 2017³ bericht dat doorgaan op de huidige weg ertoe leidt dat de structureel beoogde effecten van de Investeringsagenda niet in het voorziene tempo gehaald worden. Daarom is in 2017 een herijking⁴ van de Investeringsagenda uitgevoerd, waarbij nadrukkelijk een andere benadering is gekozen. De Algemene Rekenkamer heeft zijn onderzoek naar de Investeringsagenda van de Belastingdienst in oktober 2017 aan de Tweede Kamer aangeboden⁵ en ook die concludeerde dat een grondige herziening noodzakelijk was. Hierin wordt de Belastingdienst gesteund bij haar keuze om de Investeringsagenda te herijken.

Vrijgegeven budget

In totaal heeft de Belastingdienst ten behoeve van 2017 ca. € 233 mln. ontvangen in het kader van de Investeringsagenda. Hiervan was € 91 mln. voor de bekostiging van de vertrekregeling (apparaat, premies en Regeling voor Vervroegde Uittreding; RVU) en € 142 mln. voor projecten en activiteiten. Van deze middelen is in 2017 € 212 mln. uitgegeven.

Budget en uitgaven Investeringsagenda 2017 (bedragen x € 1 mln.)

| Onderdeel | Budget | Uitgaven |
|--------------------------------------|------------|------------|
| a) Instroom nieuw personeel | 38 | 35 |
| b) Randvoorwaardelijke voorzieningen | 53 | 51 |
| c) Projecten | 51 | 35 |
| d) Switch (vertrekregeling) | 91 | 91 |
| Totaal | 233 | 212 |

Beheersing Investeringsagenda

In 2017 zijn beheersmaatregelen getroffen om projectvoorstellen vooraf te beoordelen, middelen via een business case methodiek (inclusief impactbepaling) vrij te geven, de voortgang te bewaken en hierover te rapporteren. De resultaten van de herijking van de Investeringsagenda zijn op 19 september 2017 naar de Kamer gestuurd. Daarbij is gemeld dat er een aantal waarborgen ten aanzien van de project- en programmasturing ingevuld dienen te worden. Eén van de waarborgen is het uitvoeren van onafhankelijke toetsing als onderdeel van de projectaanpak. Deze heeft in 2017 (en begin 2018) plaatsgevonden⁶.

³ Kamerstukken II 2016–2017, 31 066, nr. 331.

⁴ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 378.

⁵ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 381.

⁶ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 389.

Toelichting realisatie beleidsprioriteiten

Toegesplitst op de in de begroting 2017 benoemde beleidsprioriteiten voor de Investeringsagenda kunnen de prestaties als volgt worden toegelicht:

Interactie met burgers en bedrijven

- Ondernemers zijn per 1 januari 2018 verplicht om aanvullingen op hun aangifte omzetbelasting (OB) digitaal in te dienen. De implementatie is grotendeels afgerond.
- Het signaalmodel Betalingsregeling burger maakt het proces eenvoudiger om verzoeken om een betalingsregeling gericht en snel af te handelen. Dit gebeurt door de betaalcapaciteit en het betaal- en uitstelgedrag in het verleden te classificeren. Het model is in 2017 voltooid en de implementatie zal in 2018 plaatsvinden.
- Er is een zogenoemd klantinteractiemodel ontwikkeld op basis van een natuurlijke dialoog, waarmee het dienstonderdeel Toeslagen de interactie met de burger beter kan toesnijden op de behoeftes en het gedrag van de toeslagaanvragers. Denk bijvoorbeeld aan proactief attenderen en ondersteunen van burgers als zij de grondslag van het inkomen of de opvangsituatie moeten aanpassen.
- Als onderdeel van de Investeringsagenda is de online dienstverlening via www.belastingdienst.nl verbeterd. De opzet van de website is veranderd. De focus ligt nu via filter- en dienstverleningspagina's op de informatie waar de meerderheid van de bezoekers van de website naar op zoek is. Het is nog niet mogelijk om via de website gericht vragen te stellen aan informanten of vanuit het persoonlijk domein verdiepingsinformatie via de website op te halen.

Informatiegestuurd toezicht en inning

- Het risicomodel inkomensheffing (IH) niet-winst en IH winst ondersteunt het selectieproces en classificeert de IH-aangiften op basis van risico en potentiële correctiewaarde. Het model is werkzaam voor de belastingjaren 2015 en 2016 en de doorontwikkeling voor het belastingjaar 2017 loopt.
- Het risicomodel OB-negatief ondersteunt het selectieproces en classificeert de OB-aangiften op basis van het risico en potentiële correctiewaarde. Voor dit risicomodel is een meetmethodiek ontwikkeld en gevalideerd om vast te stellen of de meeropbrengst significant verbetert ten opzichte van het bestaande risicomodel. Er komt ook nog informatievoorziening voor dagelijkse sturing en regie.
- Het signaalmodel btw-carrousel fraude is in gebruik genomen. Het model maakt een vroegtijdige detectie en een pro-actieve aanpak (intrekking btw-nummer) van missing traders mogelijk. Een missing trader is een ondernemer in een keten van ondernemers, die wel btw in rekening brengt, maar deze niet afdraagt.
- De ontsluiting van notarisgegevens ten behoeve van diverse fiscale processen heeft vertraging opgelopen.
- Het signaalmodel Dynamisch Monitoren is uitgebreid voor actieve vorderingen en geïmplementeerd bij het Landelijk Incasso Centrum. De implementatie bij het dienstonderdeel MKB is gestart en loopt door in 2018.
- Data & Analytics is randvoorwaardelijk en ondersteunend aan de verandergebieden Interactie en Informatiegestuurd toezicht en inning.

Sturing, verantwoording en effectmeting

- Vanaf april 2017 is de Investeringsagenda onderdeel van de reguliere viermaandelijke rapportage. De verantwoordelijke directeuren rapporteren over zowel de primaire processen en bedrijfsvoering als

over de voortgang op de Investeringsagenda. Het is hiermee ook een prominent onderwerp geworden van de viermaandelijke gesprekken tussen de directeur-generaal Belastingdienst en de verantwoordelijk directeur.

- Om het zicht op de planning, afhankelijkheden en risico's te vergroten zijn per project onder meer impactbepalingen, business cases en implementatieplannen ontwikkeld. Ook moeten planning, afhankelijkheden en risicomanagement op verschillende niveaus worden belegd. In lijn met de topstructuur zal dit met name op ketenniveau zijn.
- Het prototype van de budgetmodule, voor de bekostiging van de Belastingdienst, is in 2017 ontwikkeld. Deze versie is nog niet klaar om te gebruiken in de planningsfase van de begrotingscyclus.

Ondersteuning door informatievoorziening

- De doelstellingen van het Programma Rationalisatie zijn in 2017 deels gehaald. Het ging om het aantal applicaties met een lage technische waarde terug te dringen en zogenoemde «end of life» systeemontwikkelomgevingen te saneren. De sanering van verouderde infrastructuursystemen ligt achter op de planning, onder meer vanwege de complexiteit. De beweging om de verhouding tussen de kosten van beheer en onderhoud ICT versus nieuwbouw ICT te verbeteren (van 85–15% richting de meer marktconforme verhouding van 70–30%) is nog niet gehaald. De verhouding tussen bestede IV-gelden aan continuïteit ten opzichte van besteding aan vernieuwing, bedroeg eind 2017 88–12%.

Beleidsmatige conclusie

Met de Investeringsagenda is in 2017 nog niet de voortgang geboekt die de Belastingdienst voor ogen stond. In de brief die in september 2017 aan de Tweede Kamer is aangeboden over de herijking staat beschreven dat de Investeringsagenda een grotere slaagkans heeft met een meer gerichte, volgtijdelijke aanpak. Om valide redenen is in 2017 de besluitvorming over de voorstellen die vanuit de herijking Investeringsagenda volgen nog niet afgerond. Er zal later dan beoogd worden gestart met de betreffende projecten. In het rapport «Second opinion op de herijking van de Investeringsagenda», wordt gesteld dat er een grote kans bestaat dat de met de Investeringsagenda beoogde doelen, waaronder de batenrealisatie, niet op tijd zullen worden gerealiseerd.

3. Fiscale voornemens (artikel 1 Belastingen)

Het kabinet is in 2017 doorgegaan met de doelstelling om de belastingwetgeving begrijpelijker en beter uitvoerbaar te maken en belastingontwijking tegen te gaan. Gelet op de demissionaire status van het voorgaande kabinet, is ervoor gekozen het Belastingplanpakket 2018 beleidsarm vorm te geven. Daar waar maatregelen nodig waren, zijn deze in lijn met de doelstellingen van het kabinet vormgegeven. Naast de wetsvoorstellen die deel uitmaken van het Belastingplanpakket 2018 zijn in 2017 onder meer het wetsvoorstel btw-behandeling vouchers en het wetsvoorstel aanvullende regels uitwisseling landenrapporten ingediend. Nadat het huidige kabinet op 10 oktober 2017 het regeerakkoord «Vertrouwen in de toekomst» presenteerde is nog een nota van wijziging op het Belastingplan 2018 ingediend met daarin een deel van de maatregelen uit het regeerakkoord en is het wetsvoorstel Wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001 tot het geleidelijk uitfaseren van de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld (Wet Hillen) ingediend. Tot slot is in het kader van vereenvoudiging onder meer de btw-landbouwregeling per 1 januari 2018 afgeschaft.

De internationale fiscale agenda heeft in 2017 net als in voorgaande jaren voornamelijk in het teken gestaan van werkzaamheden in het kader van samenwerking binnen de Europese Unie (EU) en de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO). Een belangrijk thema in internationaal verband was de aanpak van belastingontwijking en -ontduiking. Voorts heeft het kabinet bij de heronderhandeling van belastingverdragen met 23 ontwikkelingslanden ingezet op invoering van antimisbruikbepalingen. Met een groot aantal landen is in 2017 een nieuw verdrag (of een wijzigingsprotocol) uitonderhandeld of is dit proces nog gaande. Aan een kleiner aantal landen is voorgesteld om het multilaterale instrument (MLI) van toepassing te laten zijn op het verdrag. Ook heeft de implementatie van een Europese richtlijn tegen belastingontwijking, de «Anti Tax Avoidance Directive» (ATAD1), in 2017 verder vorm gekregen. In de zomer van 2017 heeft een openbare internetconsultatie van het conceptwetsvoorstel voor de implementatie van ATAD1 plaatsgevonden. Vervolgens is in de tweede helft van 2017 het conceptwetsvoorstel nader uitgewerkt naar aanleiding van de reacties uit de internetconsultatie en naar aanleiding van het regeerakkoord. In 2018 zal het wetsvoorstel naar de Kamer worden verzonden.

Beleidsmatige conclusie

De fiscale voornemens in de beleidsagenda voor 2017 zijn grotendeels gerealiseerd. In het Belastingplanpakket 2018 is het afgelopen jaar aandacht besteed aan het tegengaan van belastingontwijking en in 2017 zijn wetswijzigingen doorgevoerd om fiscale wetgeving te vereenvoudigen en de koopkracht evenwichtig te verbeteren.

4. Een open, diverse en innovatieve financiële sector (artikel 2 Financiële markten)

Een robuuste financiële sector met weerbare en stabiele banken blijft van groot belang voor het publieke vertrouwen in deze sector. De Europese bankenunie levert daaraan een belangrijke bijdrage. In 2017 is verder gewerkt aan de verbetering en versterking van de bankenunie aan de hand van een zogenoemde routekaart.

Een belangrijk resultaat van de uitwerking van de routekaart zijn de eind 2017 door de Europese Commissie gepresenteerde voorstellen om de risico's in de bankensector verder terug te dringen. De voorstellen zijn vooral gericht op het verhogen van de buffers die banken dienen aan te houden, zowel in kwantiteit als in kwaliteit. De maatregelen worden geïmplementeerd door bestaande Europese richtlijnen te amenderen.

In 2017 is ook het actieplan kapitaalmarktunie verder uitgewerkt. Halverwege 2017 heeft de Europese Commissie de zogeheten mid-term review van het actieplan gepresenteerd. Inmiddels zijn twintig van de 33 acties afgerond en negen nieuwe prioritaire acties voorgesteld om aan de agenda van de kapitaalmarktunie toe te voegen⁷.

Naast de Nederlandse inzet op Europees niveau, waren er in 2017 ook verbeteringen in de financiële sector in Nederland, vooral in het toetredingsproces van nieuwe bedrijven tot de financiële sector. De initiatieven zijn er voornamelijk op gericht om zogeheten FinTech-bedrijven – een verzamelbegrip voor vernieuwende en vaak jonge ondernemingen – makkelijker toegang te geven tot de Nederlandse financiële sector en daarmee het bankenlandschap te verbreden. De Nederlandsche Bank

⁷ Kamerbrief «Kabinetsreactie mid-term review actieplan kapitaalmarktunie», 30-06-2017.

(DNB) en de Autoriteit Financiële Markten (AFM) hebben in 2017 een aantal initiatieven ontplooid voor deze nieuwe innovatieve toetreders. Een voorbeeld is het AFM-DNB-programma Maatwerk voor Innovatie waarmee de toezichhouders beter kunnen inspelen op nieuwe bedrijfsmodellen en differentiëren in type vergunning.

Beleidsmatige conclusie

Door de Europese bankenunie te versterken en maatregelen te identificeren om risico's te minimaliseren heeft de Europese financiële sector, en daarmee de Nederlandse, aan stabiliteit gewonnen. Ook is in eigen land in 2017 ingespeeld op de wens om jonge, vaak innovatieve bedrijven toe te laten treden tot de financiële sector. Hiermee zijn de (doorlopende) doelstellingen bereikt, ook al is het vaak een meerjarig proces voordat het beoogde eindresultaat kan worden behaald.

5. Financieel beheer en verkoop van de financiële deelnemingen (artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector)

Op het terrein van financiële deelnemingen heeft het Ministerie van Financiën in 2017 flinke voortgang geboekt door zowel certificaten ABN AMRO als de resterende aandelen a.s.r. te verkopen. Na de beursgang van ABN AMRO in 2015 en een vervolgplaatsing in 2016 heeft de Staat op 28 juni 2017 en 15 september 2017 opnieuw een deel van zijn belang in ABN AMRO verkocht. Als gevolg van deze transacties is het belang van de Staat in ABN AMRO afgenomen naar circa 56%.

Op 10 juni 2016 vond de beursgang van a.s.r. plaats. Circa 36,3% van de aandelen is toen verkocht. Op 13 januari 2017, 5 april 2017, 13 juni 2017 en 14 september 2017 hebben vervolgplaatsingen van aandelen a.s.r. plaatsgevonden. Met de vervolgplaatsing van 14 september 2017 is het laatste deel van de aandelen in a.s.r. verkocht, waarmee de privatisering van a.s.r. is voltooid. De totale opbrengst van de verkoop van a.s.r. is € 3,77 mld.

Op 1 juli 2016 is per brief⁸ aan de Kamer gemeld dat het te vroeg is om een besluit over de toekomst van de Volksbank (voormalig SNS Bank N.V.) te nemen. Voordat een besluit wordt genomen is het van belang dat de onderneming een sterke positie in het Nederlandse bankenlandschap verwerft. Zodra de Volksbank gereed is voor een eventuele verkoop zullen de relevante opties voor toekomstige eigendomsstructuren verder worden uitgewerkt. Jaarlijks wordt de voortgang aan de Kamer en de Europese Commissie gerapporteerd. De Tweede Kamer is op 14 september 2017 per brief⁹ over de voortgang geïnformeerd.

Beleidsmatige conclusie

Met de vervolgplaatsing van certificaten ABN AMRO en de voltooiing van de verkoop van a.s.r., heeft de Minister van Financiën invulling gegeven aan de doelstelling van een substantiële reductie van de belangen van de Nederlandse Staat in de financiële sector. Dit is op een afgewogen en zakelijk verantwoorde manier gerealiseerd.

⁸ Kamerstukken II 2015–2016, 33 532, nr. 61.

⁹ Kamerstukken II 2016–2017, 33 532, nr. 76.

3.2 Samenvatting Nationale Schuld

De Nationale Schuld bedroeg aan het eind van 2017 € 346 mld. Dit is € 24 mld. lager dan was geraamd in de begroting. De belangrijkste oorzaak is het sterk verbeterde kassaldo, vooral als gevolg van meevallers bij de belastinginkomsten.

| Kerncijfers ontwerpbegroting en realisaties 2017 (bedragen x € 1 mld.) | | | |
|--|------------|------------------------|------------|
| | Realisatie | Vastgestelde begroting | Vershil |
| EMU-schuld | 416 | 440 | - 24 |
| Staatsschuld | 346 | 370 | - 24 |
| Schuldverhouding met ABN AMRO | - 0,8 | - 0,8 | 0 |
| Interne schuldverhouding | - 8,0 | - 8,6 | 0,6 |
| Rentelasten relevant voor het EMU-saldo | | | |
| Rentelasten vaste en vlottende schuld (art. 11) | 6,6 | 6,5 | 0,1 |
| Rentelasten interne schuldverhouding (art. 12) | - 0,1 | - 0,1 | 0,0 |
| Totaal rentelasten art. 11 en 12 | 6,5 | 6,4 | 0,1 |
| Niet relevant voor het EMU-saldo | | | |
| Rentelasten derivaten | - 1,2 | - 1,5 | 0,3 |
| Voortijdige beëindiging derivaten | - 1,5 | 0 | - 1,5 |
| Voortijdige beëindiging schuld | 0,1 | 0 | 0,1 |

De voor het EMU-saldo relevante rentelasten voor de financiering van de staatsschuld zijn uitgekomen op € 6,5 mld. Het betreft het saldo van de rentelasten en -baten op de vaste en de vlottende schuld (artikel 11 Financiering staatsschuld) en de interne schuldverhouding (artikel 12 Kasbeheer). Dit is € 0,1 mld. hoger dan in de begroting 2017 werd geraamd. Een belangrijke oorzaak hiervoor is dat de Staat op de uitgegeven leningen hogere rentetarieven heeft betaald dan de tarieven waarmee in de begroting rekening werd gehouden. Daarnaast was de korte rente voor de geldmarktfinanciering minder negatief dan geraamd en was de omvang van de geldmarkt kleiner waardoor minder rente is ontvangen op de kortlopende leningen.

De Nederlandse Staat heeft eind 2017 nog een vordering op ABN AMRO van € 0,8 mld. De rente die op deze vordering van ABN AMRO is ontvangen is meegeteld in de rentelasten van artikel 11 en bedraagt € 34 mln.

In 2015 is begonnen met het voortijdig beëindigen van langlopende receiverswaps. In 2016 en 2017 is hiermee verder gegaan. Deze voortijdige beëindigingen hebben plaatsgevonden om de gemiddelde looptijd van de schuldportefeuille te verhogen, hetgeen in lijn is met het renterisicokader 2016–2019¹⁰.

Op receiverswaps die de Staat in het verleden heeft afgesloten ontvangt de Staat een vaste rente en betaalt een variabele rente. Doordat rentes sterk gedaald zijn, hadden de receiverswaps in 2017 een relatief hoge

¹⁰ Kamerstukken II 2014–2015, 31 935, nr. 20 en Kamerstukken II 2015–2016, 31 935, nr. 25.

marktwaarde. Bij de beëindiging van een langlopende receiverswap ontvangt de Staat de marktwaarde die de swap op dat moment heeft. Deze marktwaarde bestaat uit het saldo van de contant gemaakte waarde van alle toekomstige renteontvangsten en -betalingen. Dit bedrag wordt nu in één keer ontvangen. Dit heeft in 2017 geleid tot eenmalige, staatschuldverlagende ontvangsten van in totaal € 1,5 mld. De verwachte toekomstige rentebaten zullen als gevolg hiervan lager zijn. Dit effect is ook al te zien in 2017: de rentebaten op derivaten zijn met € 0,3 mld. gedaald.

De € 0,1 mld. uitgaven op de post «voortijdige beëindiging schuld» zijn het gevolg van de kosten die zijn gemaakt voor het vervroegd aflossen van leningen. Bij de vervroegde aflossing wordt de marktwaarde betaald. Er is voor een bedrag van € 4,4 mld. aan leningen vervroegd afgelost. Dit betreft voor € 3,9 mld. leningen die anders in 2018 afgelost zouden moeten worden. De resterende € 0,5 mld. betreft leningen die binnen 2017 op een eerdere datum zijn afgelost dan de oorspronkelijke aflosdatum. Het vervroegd inkopen is een manier om de aflossingen beter over de tijd te spreiden, wat gunstig is voor het financieerbeleid en het cash management.

De Staat heeft een schuldverhouding met de publieke instellingen die deelnemen aan het schatkistbankieren. De volgende groepen doen mee aan schatkistbankieren: ministeries, de sociale fondsen, agentschappen, RWT's, decentrale overheden en een aantal derden. Deelnemers hebben vorderingen (bij rekening-couranttegoeden en deposito's) en schulden bij de Staat (bij leningen en roodstand op de rekening-courant). Het saldo van de vorderingen en schulden wordt de interne schuldverhouding genoemd. De interne schuldverhouding is ultimo 2017 € 8,0 mld. negatief. Dit houdt in dat de deelnemers aan het schatkistbankieren per saldo een schuld hebben bij de Staat. In 2017 is de interne schuldverhouding met € 4,4 mld. afgenomen, met name veroorzaakt door een afname van de roodstand op de rekeningen-courant van de sociale fondsen.

Opbouw en dekking financieringsbehoefte

De financieringsbehoefte in 2017 bedroeg € 63,8 mld. en bestond voornamelijk uit het herfinancieren van leningen die werden afgelost. Deze aflossingen bestaan uit de obligaties die gedurende het jaar aflopen, uit vervroegde aflossingen en uit de omvang van de geldmarkt eind 2016. Leningen op de geldmarkt lopen per definitie korter dan een jaar en worden dus allemaal afgelost in het volgende jaar. Het kassaldo van het Rijk was positief en droeg voor € 17,7 mld. bij aan de verlaging van de financieringsbehoefte.

In onderstaande tabel is te zien dat de financieringsbehoefte is gedekt met de uitgifte van nieuwe langlopende leningen op de kapitaalmarkt en nieuwe kortlopende leningen op de geldmarkt. Daarnaast is een deel van de financieringsbehoefte gedekt doordat het onderpand in contanten eind 2017 € 13,0 mld. bedroeg. Het betreft kasgeld dat banken bij de Staat plaatsen wanneer swapcontracten een positieve marktwaarde hebben voor de Staat. Hiermee wordt het kredietrisico, het risico dat de tegenpartij niet meer aan zijn verplichtingen kan voldoen, ondervangen. Onderpand in contanten is daarmee een vorm van financiering voor de Staat. De omvang van het onderpand is afhankelijk van de marktwaarde van de swapcontracten. Het onderpand in contanten is in 2017 met € 2,8 mld. afgenomen, met name door de afname van de omvang van de swapportefeuille.

De post «Mutatie overige banksaldi» van € 1,4 mld. betreft de mutatie van het saldo dat uitstaat op de schatkistrekeringen van het Rijk.

Opbouw en dekking van de financieringsbehoefte van het Rijk in 2017, inclusief de geldmarkt (bedragen x € 1 mld.)¹

| | Realisatie |
|------------------------------------|-------------|
| <i>Financieringsbehoefte:</i> | |
| Aflossingen kapitaalmarkt | 43,4 |
| Geldmarkt ultimo 2016 | 22,3 |
| Onderpand in contanten ultimo 2016 | 15,8 |
| Kasoverschot Rijk 2017 | - 17,7 |
| Totaal | 63,8 |
| <i>Dekking door:</i> | |
| Kapitaalmarktuitgifte | 33,9 |
| Geldmarkt ultimo 2017 | 18,3 |
| Onderpand in contanten ultimo 2017 | 13,0 |
| Mutatie overige banksaldi | - 1,4 |
| Totaal | 63,8 |

¹ In tegenstelling tot de overige tabellen van de Nationale Schuld worden de cijfers in de tabel «Opbouw en dekking financieringsbehoefte» op kasbasis weergegeven in plaats van op transactiebasis.

3.3 Realisatie beleidsdoorlichtingen

| Realisatie beleidsdoorlichtingen | | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|------------------------|------|------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------|
| Artikel | Naam artikel | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | Geheel artikel? |
| 1 | Belastingen | X link | | | | | | | Ja |
| | Belastingen/Dienstverlening | | | | | X link | | | Nee |
| | Belastingen/Toeslagen | | | | | | X link | | Nee |
| | Belastingen/Toezicht en opsporing en massale processen | | | | | | | X link | Nee |
| 2 | Financiële markten | X | | | | | | X link | Ja |
| 3 | Financieringsactiviteiten publiek-private sector | | | X | | | X link | | Ja |
| 4 | Internationale financiële betrekkingen | | | | | | X link | | Ja |
| 5 | Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen | | | | X link | | X link | | Ja |
| 6 | Btw-compensatiefonds | | | | | | X link | | Ja |
| 7 | Beheer materiële activa | | | X | | | | X link | Ja |
| 11 | Financiering staatsschuld | X | | | | X link | | | Ja |
| 12 | Kasbeheer | | | | X link | | | | Ja |
| n.v.t. | Begrotingsbeleid | | | | | | X | | |

Voor het meest recente overzicht van de programmering van beleidsdoorlichtingen, klik op deze link http://www.rijksbegroting.nl/2018/voorbereiding/begroting,kst236998_8.html

Voor de realisatie van andere onderzoeken, zie bijlage 2 «Afgerond evaluatie- en overig onderzoek».

Artikel 1 Belastingen/Toezicht en opsporing en massale processen

De beleidsdoorlichting richt zich op de doeltreffendheid en doelmatigheid van toezicht en opsporing en massale processen in de periode 2010–2016. De conclusie van het onderzoek is dat het niet goed mogelijk is uitspraken te doen over de doeltreffendheid en doelmatigheid van het beleid om de algemene beleidsdoelstelling *compliance* te realiseren. Daarmee is niet gezegd dat de Belastingdienst niet doeltreffend en doelmatig zou zijn, enkel dat er geen harde uitspraken kunnen worden gedaan over de mate van doeltreffendheid en doelmatigheid; er is immers geen mogelijkheid tot voormeting of het instellen van een controlegroep op het niveau van de Belastingdienst als geheel. De onderzoekers constateren dat de doelstelling van *compliance* onvoldoende is geconcretiseerd. Om die reden bevelen de onderzoekers aan dat er (tactische en operationele) tussendoelen worden geformuleerd op het niveau van segmenten of activiteiten en dat de huidige set van prestatie-indicatoren in de begroting daarop wordt aangevuld.

Artikel 2 Financiële markten

Een algemene conclusie in de beleidsdoorlichting is dat het gevoerde beleid in samenhang heeft bijgedragen aan de doelstelling van artikel 2. In een algemeen geformuleerd beleidsartikel als artikel 2 worden veel verschillende publieke belangen nagestreefd, zoals het bevorderen van vertrouwen in en de integriteit van de financiële sector, het waarborgen van de stabiliteit van het financieel stelsel als geheel en het beschermen van klanten tegen ontoelaatbaar gedrag van financiële instellingen. De

samenhang in het gevoerde beleid is goed zichtbaar onder de operationele doelstelling van het bevorderen van het goed functioneren van het financieel stelsel. Na de crisis zijn veel maatregelen genomen om de financiële sector weer gezond te maken. De sector is grondig hervormd en de resultaten hiervan zijn zichtbaar. Zo zijn de kapitaalbuffers versterkt en verbeterd, zijn er afspraken over *bail-in* gemaakt en is toezicht op het productontwikkelingsproces geïntroduceerd. Deze en andere verbeteringen zijn het gevolg van strengere regels en eisen die de wetgever en de toezichthouders hebben gesteld, maar komen deels ook door initiatieven die de sector zelf heeft genomen, zoals invoering van het tuchtrecht in de bankensector. De belangrijkste verbeteringsuggesties die in het rapport worden gedaan, zien op het verbeteren van de evalueerbaarheid van het beleid. Daartoe wordt aanbevolen om structureel de ex ante onderbouwing van het beleid te versterken door, waar mogelijk, bij de introductie van nieuwe beleidsinstrumenten, kwantitatief of kwalitatief meetbare doelen te definiëren op basis waarvan in toekomstige evaluaties met meer precisie uitspraken kunnen worden gedaan over de doeltreffendheid en doelmatigheid.

Artikel 7 Beheer materiële activa

Uit de beleidsdoorlichting is af te leiden dat het aannemelijk is dat Domeinen Roerende Zaken (DRZ) op een doeltreffende en doelmatige manier invulling geeft aan haar taken, waarmee invulling wordt gegeven aan de algemene doelstelling van artikel 7 «*een optimaal financieel resultaat bij het beheren en afstoten van materiële activa van/voor het Rijk ten behoeve van de realisatie van rijksdoelstellingen*». De onderzoekers bevelen aan om de bekendheid en rol van DRZ te versterken. Dit kan bijvoorbeeld door nieuwe activiteiten te ontplooien (bijvoorbeeld op het gebied van circulaire economie), zolang deze binnen de missie van DRZ vallen en bijdragen aan de doelmatigheid.

3.4 Overzicht risicoregelingen

| Overzicht verstrekte garanties (bedragen x € 1.000) | | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------------|---------------|----------------|---------------------------|----------------------|----------------|-------------------------------|
| Nr. | Artikel | Omschrijving | Uitstaande garanties 2016 | Verleend 2017 | Vervallen 2017 | Uitstaande garanties 2017 | Garantieplafond 2017 | Totaal plafond | Totaalstand risicovoorziening |
| 1 | Belastingen | Garantie procesrisico's | 235 | 243 | 241 | 237 | 400 | – | – |
| 2 | Financiële markten | Terrorismeschades (NHT) | 50.000 | – | – | 50.000 | – | 50.000 | – |
| 3 | Financiële markten | WAKO (kernongevallen) | 9.768.901 | – | – | 9.768.901 | – | 9.768.901 | – |
| 4 | Financiële markten | Garantie Stichting Waarborgfonds Motorverkeer | 146 | 29 | – | 175 | – | 175 | – |
| 5 | Financiële markten | NBM | 2.500 | – | – | 2.500 | – | 2.500 | – |
| 6 | Financiële markten | Waarborgfonds motorverkeer | 2.500 | – | – | 2.500 | – | 2.500 | – |
| 7 | Financiële markten | Single Resolution Fund | 4.163.500 | – | – | 4.163.500 | – | 4.163.500 | – |
| 8 | Financiële markten | DGS BES-eilanden | – | 135.000 | – | 135.000 | – | 135.000 | 1.000 |
| 9 | Financieringsactiviteiten publiek-private sector | DNB winstafdracht | 5.700.000 | – | – | 5.700.000 | – | 5.700.000 | – |
| 10 | Financieringsactiviteiten publiek-private sector | Garantie Propertize | – | – | – | – | – | – | – |
| 11 | Financieringsactiviteiten publiek-private sector | Garantie en vrijwaring inzake verkoop en financiering van staatsdeelnemingen | 398.504 | – | 59.200 | 339.304 | – | 339.304 | 35.200 |
| 12 | Financieringsactiviteiten publiek-private sector | FMO | 5.779.000 | – | 286.000 | 5.493.000 | – | n.v.t. | – |
| 13 | Internationale financiële betrekkingen | EFSF | 34.154.159 | – | – | 34.154.159 | – | 34.154.159 | – |
| 14 | Internationale financiële betrekkingen | EFSM | 2.820.000 | – | – | 2.820.000 | – | 2.820.000 | – |
| 15 | Internationale financiële betrekkingen | ESM | 35.445.400 | – | – | 35.445.400 | – | 35.445.400 | – |
| 16 | Internationale financiële betrekkingen | EIB-kredietverlening in ACP en OCT | 49.110 | 337 | – | 49.447 | – | 49.447 | – |

| Nr. | Artikel | Omschrijving | Uitstaande garanties 2016 | Verleend 2017 | Vervallen 2017 | Uitstaande garanties 2017 | Garantieplafond 2017 | Totaal plafond | Totaalstand risicovoorziening |
|---------------|---|------------------------------------|---------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------|
| 17 | Internationale financiële betrekkingen | Kredieten EU-betalingsbalanssteun | 2.350.000 | – | – | 2.350.000 | – | 2.350.000 | – |
| 18 | Internationale financiële betrekkingen | MIGA | 31.784 | – | 3.848 | 27.936 | – | 27.936 | – |
| 19 | Internationale financiële betrekkingen | Wereldbank | 4.922.827 | – | 596.136 | 4.326.691 | – | 4.326.691 | – |
| 20 | Internationale financiële betrekkingen | EBRD | 589.100 | – | – | 589.100 | – | 589.100 | – |
| 21 | Internationale financiële betrekkingen | EIB | 9.895.547 | – | – | 9.895.547 | – | 9.895.547 | – |
| 22 | Internationale financiële betrekkingen | DNB – IMF | 31.198.068 | 13.610.000 | 2.158.988 | 42.649.080 | – | 42.649.080 | – |
| 23 | Internationale financiële betrekkingen | AIIB | 782.658 | – | 94.757 | 687.901 | – | 687.901 | – |
| 24 | Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen | Regeling Investeringsverzekeringen | 154.657 | 385 | 60.794 | 94.247 | 453.780 | – | – |
| 25 | Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen | MIGA – herverzekering | – | – | – | – | 150.000 | – | – |
| 26 | Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen | Exportkredietverzekering | 15.758.816 | 5.160.562 | 4.199.824 | 16.719.554 | 10.000.000 | – | 389.726 |
| Totaal | | | 164.017.412 | 18.906.556 | 7.459.788 | 175.464.179 | 10.604.180 | 153.157.141 | 425.926 |

Overzicht uitgaven en ontvangsten garanties (bedragen x € 1.000)

| Nr. | Artikel | Omschrijving | Uitgaven 2016 | Ontvangsten 2016 | Saldo 2016 | Uitgaven 2017 | Ontvangsten 2017 | Saldo 2017 | Totaalstand mutatie volume risicovoorziening 2016 en 2017 |
|-----|--------------------|-------------------------|---------------|------------------|------------|---------------|------------------|------------|---|
| 1 | Belastingen | Garantie procesrisico's | 216 | – | – 216 | 156 | – | – 156 | – |
| 2 | Financiële markten | Terrorismeschades (NHT) | – | 900 | 900 | – | 875 | 875 | – |
| 3 | Financiële markten | WAKO (kernongevallen) | – | 609 | 609 | – | 611 | 611 | – |

| Nr. | Artikel | Omschrijving | Uitgaven 2016 | Ontvangsten 2016 | Saldo 2016 | Uitgaven 2017 | Ontvangsten 2017 | Saldo 2017 | Totaalstand mutatie volume risicovoors- ziening 2016 en 2017 |
|-----|--|--|------------------|---------------------|------------|------------------|---------------------|------------|---|
| 4 | Financiële markten | Garantie Stichting Waarborg- fonds Motorverkeer | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Financiële markten | NBM | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Financiële markten | Waarborg- fonds motorverkeer | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Financiële markten | Single Resolution Fund | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Financiële markten | DGS BES-eilanden | - | - | - | - | - | - | 1.000 |
| 9 | Financierings- activiteiten publiek- private sector | DNB winstafdracht | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Financierings- activiteiten publiek- private sector | Garantie Propertize | - | 7.800 | 7.800 | - | 4.053 | 4.053 | - |
| 11 | Financierings- activiteiten publiek- private sector | Garantie en vrijwaring inzake verkoop en financiering van staats- deelnemingen | - | 5.715 | 5.715 | - | 5.281 | 5.281 | 9.600 |
| 12 | Financierings- activiteiten publiek- private sector | FMO | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Internationale financiële betrekkingen | EFSF | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Internationale financiële betrekkingen | EFSM | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Internationale financiële betrekkingen | ESM | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Internationale financiële betrekkingen | EIB-krediet- verlening in ACP en OCT | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Internationale financiële betrekkingen | Kredieten EU-betalings- balanssteun | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Internationale financiële betrekkingen | MIGA | - | - | - | - | - | - | - |

| Nr. | Artikel | Omschrijving | Uitgaven 2016 | Ontvangsten 2016 | Saldo 2016 | Uitgaven 2017 | Ontvangsten 2017 | Saldo 2017 | Totaalstand mutatie volume risicovoor- ziening 2016 en 2017 |
|---------------|---|--|------------------|---------------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|--|
| 19 | Internationale financiële betrekkingen | Wereldbank | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Internationale financiële betrekkingen | EBRD | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | Internationale financiële betrekkingen | EIB | - | - | - | - | - | - | - |
| 22 | Internationale financiële betrekkingen | DNB – IMF | - | - | - | - | - | - | - |
| 23 | Internationale financiële betrekkingen | AIIB | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Exportkrediet- verzekeringen, -garanties en investerings- verzekeringen | Regeling Investerings- verzekeringen | - | 700 | 700 | - | 554 | 554 | - |
| 25 | Exportkrediet- verzekeringen, -garanties en investerings- verzekeringen | MIGA – herverze- kering | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Exportkrediet- verzekeringen, -garanties en investerings- verzekeringen | Exportkrediet- verzekering | 13.897 | 329.558 | 315.662 | 37.865 | 237.232 | 199.367 | 181.872 |
| Totaal | | | 14.113 | 345.282 | 331.170 | 38.021 | 247.731 | 210.585 | 192.472 |

Toelichting per risicoregeling

Garantieregelingen groter dan € 5 mln. worden toegelicht. Garantieregelingen onder de algemene faciliteit voor het schatkistbankieren worden niet opgenomen in het overzicht risicoregelingen.

2. Terrorismeschades (NHT)

De Nederlandse Herverzekeringsmaatschappij voor Terrorismeschaden (NHT) is in 2003 opgericht, nadat herverzekeraars en verzekeraars terrorismerisico's niet meer wilden (her)verzekeren. Binnen de NHT leveren verzekeraars, herverzekeraars en de Staat gezamenlijk een dekkingcapaciteit van € 1 mld. per jaar. De Staat heeft een garantie afgegeven voor de laatste € 50 mln. van deze dekkingcapaciteit.

3. WAKO (Wet Aansprakelijkheid Kernongevallen)

De WAKO regelt de aansprakelijkheid van exploitanten van nucleaire installaties voor kernongevallen. De exploitant is verantwoordelijk voor schade bij kernongevallen. De exploitant is verplicht deze aansprakelijkheid te verzekeren tot een maximumbedrag van € 1,2 mld. Voor de staatsgarantie betaalt de exploitant jaarlijks een vergoeding aan de Nederlandse Staat.

Het doel van deze risicoregeling is tweeledig: enerzijds schadeloosstelling van slachtoffers indien zich een ernstig kernongeval in Nederland voordoet en anderzijds het internaliseren van kosten die met het gebruik van kernenergie samenhangen. De Staat staat voor 5 installaties garant voor een maximaal bedrag van € 1,5 mld. per ongeval en voor de kerncentrale Borssele voor maximaal € 2,3 mld. per ongeval. Het totaalrisico voor deze installaties bedraagt € 9,8 mld.

7. Single Resolution Fund (SRF)

De tweede pijler onder de bankenunie betreft het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme voor banken (Single Resolution Mechanism of SRM). In dat kader is een afwikkelingsfonds (Single Resolution Fund of SRF) opgericht. Gedurende de overgangperiode (2016–2023) zal het SRF worden opgebouwd tot minimaal 1% van de gedekte deposito's van alle banken(groepen) in de bankenunie. Op dit moment is de minimale omvang van het SRF bepaald op € 55 mld., waarvan Nederlandse banken € 4,16 mld. zullen bijdragen.

Tijdens de Ecofin-raad (Economic and Financial Affairs Council) van 18 december 2013 is afgesproken dat voor de periode tot en met 2023, wanneer het SRF nog niet gevuld is, voorzien zal worden in een systeem waarbij in laatste instantie een beroep kan worden gedaan op brugfinanciering. Deze brugfinanciering bestaat uit garanties (of kredietlijnen) van de lidstaten aan de Single Resolution Board (SRB) voor een bedrag van maximaal de hoogte van het aandeel van die lidstaat in het fonds (voor Nederland € 4,16 mld.). Er kan alleen in laatste instantie een beroep worden gedaan op deze garantie als een Nederlandse bank(engroep) in afwikkeling wordt geplaatst.

Brugfinanciering is noodzakelijk aangezien zich situaties kunnen voordoen waarbij de aanwezige middelen in het SRF ontoereikend zijn om de kosten voortkomend uit een afwikkelingscasus mee te financieren en vervolgens niet (voldoende) ex-postbijdragen bij banken in de betreffende lidstaat kunnen worden geïnd. Voor de geloofwaardigheid is het van cruciaal belang dat het SRF effectief en voldoende gefinancierd is.

8. DGS BES-eilanden

Het Depositogarantiestelsel (DGS) voor Bonaire, St. Eustatius en Saba (BES-eilanden, Caribisch Nederland) is ingesteld om de depositohouders op de betreffende eilanden te beschermen en de stabiliteit van het financiële stelsel te vergroten. In de Wet financiële markten BES is bepaald dat de aan het DGS deelnemende kredietinstellingen de kosten van het DGS dragen. Gezien de situatie van de kredietinstellingen op de BES-eilanden is gekozen voor een model waarbij de sector ex post indien mogelijk het DGS financiert maar de Staat de uitkering zo nodig voorfinanciert. De onmiddellijke uitkering uit het DGS komt dan ten laste van de schatkist om vervolgens, in door DNB vast te stellen termijnen, door de sector te worden terugbetaald. In 2017 heeft geen uitkering onder deze risicoregeling plaatsgevonden. Het Rijk heeft de jaarlijkse premie van € 1 mln. afgestort in een begrotingsreserve bij het Ministerie van Financiën.

9. DNB winstafdracht

Doel en werking garantieregeling

Het Ministerie van Financiën heeft in 2013 een garantie afgegeven om risico's op de balans van DNB af te dekken die voortvloeien uit de steunmaatregelen aan de crisislanden. DNB is door deze steunmaat-

gelen tijdelijk blootgesteld aan grotere risico's op haar balans. DNB betaalt geen premie aan de Staat voor de afgegeven garantie, maar heeft sinds het afgeven van de garantie conform de statuten 95% van de winst aan de Staat uitgekeerd. De rente die DNB ontving op de steunmaatregelen maakte onderdeel van deze uitgekeerde winsten uit. Door de afspraken die het Ministerie van Financiën en DNB in maart 2016 hebben gemaakt over het opbouwen van een voorziening is het de verwachting dat DNB een groot gedeelte van de winsten die voortvloeien uit de steunmaatregelen ook aan de voorziening zal toevoegen¹¹. Toevoegingen aan de voorziening gaan ten koste van de winstafdracht aan de Staat.

Beheersing risico's

De in 2013 afgegeven overheidsgarantie is afgelopen in maart 2018. DNB informeert het Ministerie van Financiën periodiek over de ontwikkeling van de risico's van de gekwalificeerde activa.

Premiestelling en kostendekkendheid

DNB betaalt geen premie voor de garantie. DNB heeft de afgelopen jaren 95% van de winst afgedragen aan het Ministerie van Financiën. Deze middelen zijn niet gestort in een begrotingsreserve. Er heeft geen uitkering plaatsgevonden door de Staat aan DNB onder deze garantieregeling, waardoor de regeling kostendekkend is.

10. Garantie Propertize

Op 27 september 2016 heeft de Staat Propertize (voorheen SNS Property Finance) verkocht aan Lone Star/JP Morgan. Bij deze transactie heeft de Staat de gehele gegarandeerde schuld van Propertize overgenomen. De garantie is daarmee volledig komen te vervallen. In 2017 heeft Propertize de garantiepremie over de laatste periode betaald.

11. Garantie en vrijwaring inzake verkoop en financiering van staatsdeelnemingen

Doel en werking garantieregeling

De Staat heeft garanties en vrijwaringen afgegeven aan verschillende instellingen die het gevolg zijn van de verkoop van staatsdeelnemingen. Aan Fortis Corporate Insurance (€ 5,5 mln.) en de koper van Koninklijke Nederlandse Munt (Group Heylen; € 2,7 mln.) zijn garanties en vrijwaringen verstrekt. Bij de verkoop van een belang kan het voorkomen dat de koper bepaalde garanties vraagt voor niet in de balans verwerkte posten. Dit is gebruikelijk bij fusies en overnames. Op deze manier wordt het risico van de acquisitie voor de koper verminderd, waardoor voorkomen wordt dat er een overeenkomst gesloten wordt tegen een lagere prijs. In dit kader is in het verleden ook een garantie aan de SDU (€ 30 mln.) verstrekt; deze is in 2017 komen te vervallen.

Daarnaast heeft de Staat specifieke garanties en vrijwaringen verstrekt om de financiering van staatsdeelnemingen NS (€ 30 mln.), NWB Bank (€ 1,1 mln.) en TenneT (€ 300 mln.) mogelijk te maken. De Staat heeft in 2010 een garantie verstrekt van maximaal € 300 mln. ten behoeve van de Stichting Beheer Doelgelden Landelijk Hoogspanningsnet. Hierdoor kon de stichting de overname van Transpower door TenneT Holding financieren, zonder dat de gelden die de Stichting ter beschikking heeft voor het investeren in interconnectiecapaciteit in het geding kwamen. De middelen uit deze Stichting dienen namelijk altijd direct beschikbaar te

¹¹ Kamerstukken II 2015–2016, 32 013, nr. 124.

zijn. Daarnaast garandeert de Staat leningen die NS heeft afgesloten via Eurofima. Eurofima is een multilaterale bank, opgericht op basis van een Europees verdrag, die zich specialiseert in de financiering van rollend materieel. Alle nationale Europese spoorvervoerders kunnen onder deze regeling financiering aantrekken onder garantie van het land van herkomst. In 2018 wordt de laatste lening van NS bij Eurofima afgelost.

Beheersing risico's

Voor de beheersing van de risico's is een eindtermijn en maximumbedrag opgenomen. De garanties en vrijwaringen lopen de komende jaren af, het laatste deel in 2020. De premieontvangsten van TenneT worden afgestort in een begrotingsreserve. Ultimo 2017 was de omvang van de begrotingsreserve € 35,2 mln.

Premiestelling en kostendekkendheid

Er worden premies betaald over de garanties die zijn afgegeven vanwege het belang om financiering van staatsdeelnemingen mogelijk te maken. Voor de garantie van TenneT ontvangt de Staat een premie van € 4,8 mln. op jaarbasis. NS heeft in totaal € 30 mln. aan leningen bij Eurofima, waarvoor de Staat in 2017 een garantiefee van € 481.000 heeft ontvangen. De ontvangen premies van TenneT worden in een begrotingsreserve gestort; dit geldt niet voor de ontvangen premies van NS. Aangezien er tot op heden geen uitkeringen zijn geweest onder deze garantieregelingen is de regeling tot op heden kostendekkend.

12. FMO

Doel en werking garantieregeling

De Nederlandse Financierings-Maatschappij voor Ontwikkelingslanden (FMO) is in 1970 opgericht om duurzame economische groei in ontwikkelingslanden te bevorderen, door het verschaffen van eigen vermogen of leningen voor projecten die impact creëren en voldoen aan FMO's standaarden op het gebied van sociale omstandigheden, milieu en «good governance». Hierbij gaat het alleen om projecten die niet door marktpartijen gefinancierd kunnen worden, voornamelijk vanwege het hoge risico dat zij associëren met onder meer het investeren in ontwikkelingslanden. FMO verschaft het eigen vermogen en de leningen aan private partijen in die landen. Door de private sector in ontwikkelingslanden te versterken wil de Staat een bijdrage leveren aan het terugdringen van armoede.

In de overeenkomst uit 1998 tussen de Staat en FMO is een garantie van de Staat richting FMO opgenomen. De garantie bestaat uit twee onderdelen:

1. De Staat zal de verliezen uit de bedrijfsvoering dekken, die volgen uit activiteiten van FMO, voor zover deze verliezen niet zijn of worden gedekt door waardecorrecties en/of schadevergoedingen en/of uitkeringen uit hoofde van verzekeringen. Voorts geldt als voorwaarde voor de garantie dat een dergelijk verlies de reserve voor algemene risico's overstijgt en dat de verliezen het resultaat zijn van niet-normale bedrijfsrisico's.
2. Daarnaast heeft de Staat zich verplicht om situaties te voorkomen waarin FMO niet in staat is om bepaalde verplichtingen te voldoen, namelijk de verplichtingen die op FMO rusten uit hoofde van:
 - a. op de kapitaalmarkt opgenomen leningen;
 - b. op de geldmarkt opgenomen korte financieringsmiddelen met een looptijd gelijk aan of minder dan twee jaar;

- c. swap-overeenkomsten met uitwisseling van hoofdsom en rentebetaling;
- d. swap-overeenkomsten zonder uitwisseling van hoofdsom met rentebetaling;
- e. valuta-termijncontracten en Future Rate Agreements;
- f. optie- en future-contracten;
- g. combinaties van de hiervoor bedoelde producten (a t/m f);
- h. garanties door de FMO aan derden verstrekt ten behoeve van de financiering van private ondernemingen in ontwikkelingslanden, en
- i. die voortvloeien uit het onderhouden van een adequaat apparaat.

De garantie wordt ook toegelicht in de saldibalans (zie hoofdstuk 8). Omdat het gaat om een instandhoudingsverplichting is de omvang van de garantie in theorie onbeperkt. In bovenstaand overzicht is, omwille van transparantie, de garantie gekwantificeerd. Het vreemd vermogen van FMO ultimo 2017 is gebruikt als inschatting van het uitstaande risico. De letterlijke tekst van de overeenkomst is leidend voor de interpretatie.

Beheersing risico's

FMO neemt actief risico's die voortvloeien uit het verschaffen van leningen en eigen vermogen aan ontwikkelingslanden om daarmee haar doelstelling te bereiken: het bevorderen van de private sector in ontwikkelingslanden. Hiervoor is het van essentieel belang dat FMO een adequaat risicomanagementsysteem heeft om financiële risico's te identificeren, te meten, te volgen en te beperken. Ten grondslag hieraan ligt de risicobereidheid van FMO. Dit is het risico dat FMO bereid is om te aanvaarden in het nastreven van toegevoegde waarde. De risicobereidheid van FMO wordt minstens een keer per jaar herzien.

De beheersing van de risico's wordt verder ondersteund door behoedzame kapitaal- en liquiditeitsposities en sterke diversificatie van de leningen en eigenvermogenportefeuille over regio's en sectoren. Ongeveer 80% van het economisch kapitaal van FMO wordt ingezet voor kredietrisico. Hoewel andere financiële risico's niet altijd voorkomen kunnen worden, vermindert FMO deze zoveel mogelijk. FMO heeft geen handelsposities en is in het algemeen niet geïnteresseerd in valutarisico en renterisico.

Binnen FMO is de afdeling Risicomanagement verantwoordelijk voor het beheren van de risico's in de eigenvermogenportefeuille (emerging market portfolio), de eigen vermogensportefeuille (treasury portfolio) en alle daarmee samenhangende marktrisico's. Daarnaast heeft FMO een Investeringscommissie bestaande uit senior medewerkers van verschillende afdelingen. Deze commissie analyseert financieringsvoorstellen voor nieuwe transacties. Elk financieringsvoorstel wordt beoordeeld in termen van tegenpartijrisico, productrisico en landrisico. De financieringsvoorstellen worden vergezeld van het advies van de kredietafdeling. Deze afdeling is verantwoordelijk voor de beoordeling van de kredietrisico's van zowel nieuwe transacties als de bestaande portefeuille.

FMO heeft een bankvergunning en staat onder toezicht van DNB. De Staat als aandeelhouder is conform de Nota Deelnemingenbeleid Rijksoverheid 2013 actief betrokken bij staatsdeelnemingen zoals FMO. Relevante (financiële) ontwikkelingen worden onder andere besproken in kwartaal-

overleggen, het halfjaarlijkse beleidsoverleg en in bijvoorbeeld de aandeelhoudersvergadering.

Premiestelling en kostendekkendheid

Voor deze garantie wordt geen premie ontvangen, waardoor ook geen middelen worden gestort in een begrotingsreserve. Het grootste deel van de winst van FMO wordt jaarlijks conform de afspraken in de overeenkomst tussen de Staat en FMO toegevoegd aan de reserves van FMO. Een klein deel wordt uitgekeerd aan de aandeelhouders van FMO. De Staat heeft 51% van de aandelen. Tot op heden heeft er geen uitkering plaatsgevonden onder deze garantieregeling, waardoor de regeling op dit moment kostendekkend is.

13. EFSF, 14. EFSM en 15. ESM

In 2010 is besloten tot de oprichting van de Europese noodmechanismen European Financial Stability Facility (EFSF) en European Financial Stabilisation Mechanism (EFSM) en tot de oprichting van een permanent noodmechanisme: European Stability Mechanism (ESM). Deze noodmechanismen zijn opgericht naar aanleiding van de onrust op de Europese kapitaalmarkten die de financiële stabiliteit in het eurogebied bedreigde. De noodmechanismen kunnen onder strikte beleidscondities steun verstrekken aan landen in nood. Op dit moment heeft Nederland een garantieplafond van € 34,2 mld. voor het EFSF en staat voor € 2,8 mld. garant voor het EFSM en voor € 35,4 mld. voor het ESM. De noodfondsen ontvangen rentevergoedingen voor de verstrekte leningen. In 2017 is het Nederlandse aandeel in de garantieplafonds van het EFSF, het EFSM en het ESM niet gewijzigd.

16. EIB-kredietverlening in ACP en OCT

De Europese Investeringsbank (EIB) verricht activiteiten in landen in de regio Sub-Sahara Afrika, het Caribisch gebied en de Stille Oceaan (Africa, Caribbean and Pacific; ACP-landen), alsmede Europese overzeese gebieden (Overseas Countries and Territories, OCT-landen). De projecten richten zich op de economische ontwikkeling van deze landen via de ontwikkeling van de private sector en de financiële sector, investeringen in infrastructuur en het verbeteren van het ondernemingsklimaat. Een deel van deze activiteiten wordt bekostigd met een revolverend fonds dat gefinancierd wordt door het European Development Fund (EDF). De EIB financiert daarnaast ook met eigen middelen. Op deze eigen middelen hebben de lidstaten een garantie afgegeven om het politieke risico dat op deze activiteiten wordt gelopen af te dekken. In 2017 bedroeg deze garantie voor Nederland € 49,4 mln.

17. Kredieten EU-betalingsbalanssteun

De Europese betalingsbalansfaciliteit is bedoeld voor niet-eurolanden met feitelijke of ernstig dreigende moeilijkheden met betrekking tot de lopende rekening van de betalingsbalans of het kapitaalverkeer. De EU draagt bij aan de stabiliteit door het verstrekken van leningen via de betalingsbalansfaciliteit. Alleen lidstaten die de euro (nog) niet hebben ingevoerd kunnen aanspraak maken op de betalingsbalansfaciliteit. Om de financiële ondersteuning te kunnen financieren is de Europese Commissie gemachtigd om namens de EU geld aan te trekken op de kapitaalmarkten. Deze leningen worden gegarandeerd door de EU-lidstaten via de EU-begroting. Uit de betalingsbalansfaciliteit kan voor een maximum van € 50 mld. aan leningen worden verstrekt. Het Nederlandse aandeel in deze garantie is circa € 2,35 mld. In 2017 is het Nederlandse aandeel binnen de kredieten EU-betalingsbalanssteun niet gewijzigd.

18. en 19. Wereldbank Groep

De International Bank for Reconstruction and Development (IBRD, oftewel de Internationale Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling) is het Wereldbank-onderdeel dat leningen verstrekt aan middeninkomenslanden. IBRD functioneert als een coöperatieve bank, waarvan lidstaten aandeelhouder zijn. Op basis van ingelegd aandeelekapitaal en garanties verstrekt door aandeelhouders, kan de IBRD financiering aantrekken op de kapitaalmarkt en deze financiering als leningen verstrekken aan klantlanden. De Nederlandse garantie is afgegeven in USD en als gevolg van wisselkoersverandering in 2017 € 596,1 mln. naar beneden bijgesteld.

Multilateral Investment Guarantee Agency (MIGA) ondersteunt binnen de Wereldbank Groep de private sector bij het verzekeren van buitenlandse investeringen. De activiteiten van MIGA kunnen gefinancierd worden doordat aandeelhouders aandelenkapitaal en garanties hebben verstrekt. De Nederlandse garantie is afgegeven in USD en als gevolg van wisselkoersverandering in 2017 € 3,8 mln. naar beneden bijgesteld.

20. EBRD

De European Bank for Reconstruction and Development (EBRD, oftewel de Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling) is opgericht om de landen in Midden- en Oost-Europa en de voormalige Sovjet Unie bij te staan in hun transitie naar een democratie en naar een markteconomie. Inmiddels is het operatiegebied uitgebreid met een aantal Centraal-Aziatische landen en enkele landen in de Zuidoostelijk Mediterrane regio. Het mandaat van de bank is specifiek gericht op de transitie van (aanvankelijk ex-communistische) economieën naar markteconomieën met een robuuste private sector en integratie in de wereldeconomie. De EBRD wordt gefinancierd door aandelenkapitaal, waarvan circa 20% is ingelegd door de lidstaten (paid-in) en de rest wordt verstrekt in de vorm van garanties (callable capital¹²). In 2017 bedroeg deze garantie voor Nederland € 589,1 mln.

21. EIB

De EIB heeft als taak om met een beroep op de kapitaalmarkten en haar eigen middelen bij te dragen aan een evenwichtige en ongestoorde ontwikkeling van de interne markt die in het belang van de EU is. De lidstaten hebben zowel kapitaal als garanties verstrekt aan de EIB. Hierdoor is de EIB in staat kapitaal op te halen, waarmee de EIB investeert in de publieke en private sector. In 2017 bedroeg deze garantie voor Nederland € 9,9 mld.

22. DNB – deelneming in kapitaal IMF

Bij het International Monetary Fund (oftewel het Internationaal Monetair Fonds, IMF) gaat het om een garantie die de Nederlandse Staat aan DNB verleent om het risico te dekken indien het IMF in gebreke blijft. De garantieverstrekking is daarmee dus in feite een nationale aangelegenheid. Deze garantie wordt alleen ingeroepen in het geval dat het IMF niet aan haar verplichtingen zou kunnen voldoen en een beroep doet op middelen van DNB. Een deel van de garantie is tijdelijk. De bilaterale lening die Nederland in 2012 met het IMF sloot, is in november 2016 verlopen na een looptijd van vier jaar wat heeft geleid tot een verlaging van de totale garantie in 2016. Er zijn nog steeds risico's in de mondiale

¹² Kapitaal dat door een internationale organisatie kan worden ingeroepen, als deze niet kan voldoen aan zijn financiële verplichtingen. In het geval van Internationale Financiële Instellingen (IFI's) gaat het vooral om garantiekapitaal wat door deelnemende landen is afgegeven.

economie waardoor voldoende financiële slagkracht voor het IMF belangrijk is om toekomstige crises en financiële schokken het hoofd te bieden. Nederland vindt het daarom van belang dat de middelen van het IMF op voldoende niveau blijven en rekent het ook tot haar verantwoordelijkheid om, samen met een brede groep andere landen, ervoor te zorgen dat het IMF van voldoende middelen blijft voorzien. In 2017 is dan, ook conform het middels Kamerbrief¹³ aangekondigde voornemen, een nieuwe bilaterale lening met het IMF afgesloten voor hetzelfde bedrag als de voorgaande lening (€ 13,61 mld.). De bilaterale leningen die individuele landen met het IMF afsluiten kunnen pas ingezet worden na de reguliere quota en NAB-middelen (New Arrangements to Borrow) en vormen zodoende een laatste verdedigingslinie. Daarnaast heeft er een wisselkoersbijstelling van de garantieverplichting aan DNB inzake IMF plaatsgevonden (– € 2,16 mld.). De totale wijziging van de garantieverplichting in 2017 bedroeg daarmee € 11,45 mld. De totale garantieverplichting met betrekking tot het IMF bestaat naast de nieuwe bilaterale lening uit de Quotamiddelen, de Special Drawing Right (SDR)-allocatie, de NAB en de middelen voor Poverty Reduction and Growth Trust (PRGT)-programma's. De stand ultimo 2017 van deze garantieverplichting bedraagt € 42,6 mld.

23. AIIB

In 2015 is besloten om toe te treden tot de nieuw op te richten Asian Infrastructure Investment Bank (AIIB), welke sinds januari 2016 operationeel is. Op basis van een door de oprichtende aandeelhouders bepaalde verdeelsleutel heeft Nederland een aandeel toegewezen gekregen en zich hierop ingeschreven (\$ 1,03 mld.). Dit aandeel bestaat uit een gedeelte ingelegd (paid-in) kapitaal (20%) en een gedeelte garanti kapitaal (80%). Deze verplichting betreft het garanti kapitaal, welke voor Nederland \$ 825 mln. bedraagt. Als gevolg van wisselkoersverandering in 2017 is deze met € 94,8 mln. naar beneden bijgesteld.

24. Regeling Investeringsverzekeringen

De Staat kon in 2017 voor maximaal € 454 mln. aan verplichtingen aangaan voor nieuwe investeringsverzekeringen. Via deze verzekeringen kunnen Nederlandse bedrijven die langdurig investeren in het buitenland zich verzekeren tegen het politieke risico dat zij kunnen lopen in het buitenland. In 2017 is € 0,4 mln. aan nieuwe verplichtingen aangegaan. De aangegane verplichtingen bedragen ultimo 2017 in totaal € 94,2 mln. Aangezien de investeringsverzekering een van de producten is die de exportkredietverzekeringsfaciliteit (ekv-faciliteit) aanbiedt, zal de Regeling Investeringsverzekeringen (RIV) vanaf 2018 worden geïncorporeerd in de Regeling Uitvoering EKI (exportkredietinvesteringen) en zal het aparte garanti plafond vervallen.

25. MIGA – herverzekering

Zoals aangekondigd in de kabinetsreactie op de beleidsdoorlichting van de exportkredietverzekering (Kamerstukken II 2016–2017, [31 935, nr. 32](#)) is het *Memorandum of Understanding* met Wereldbank-onderdeel MIGA over herverzekering door de Nederlandse Staat beëindigd. Er is nooit gebruik van deze regeling gemaakt. De vermelding in de begrotingstukken komt hiermee vanaf 2018 te vervallen.

¹³ Kamerstukken II 2016–2017, [21 501-07, nr. 1398](#).

26. Exportkredietverzekering

De Staat biedt exporteurs de mogelijkheid om betalingsrisico's verbonden aan het handels- en dienstenverkeer met het buitenland te verzekeren. Het productenassortiment van de ekv-faciliteit omvat momenteel onder andere de kapitaalgoederenverzekering, de verzekering voor uitvoering van werken («aannemerijverzekering»), de financieringsverzekering, de koersrisicoverzekering, de werkkapitaaldekking, de exportkredietverzekering en de verzekering van garanties. In 2017 is voor € 5,2 mld. aan verzekeringen afgegeven. Het uitstaande obligo van de ekv bedraagt in totaal € 16,7 mld.

Voor de totale ekv-faciliteit, waaronder de RIV en de MIGA-herverzekeringsfaciliteit, is in 2014 een risicovoorziening ekv opgericht. Ultimo 2017 bedroeg deze voorziening € 389,7 mln. Daarnaast valt de Seno-Gom (Stichting economische samenwerking Nederland Oost-Europa en Garantiefaciliteit opkomende markten) faciliteit onder de ekv. Deze faciliteit wordt afbeheerd en de middelen uit de bijbehorende begrotingsreserve Seno-Gom zijn de afgelopen jaren vrijgevallen. In 2017 is de laatste € 12,5 mln. uit de begrotingsreserve van de Seno-Gom-faciliteit onttrokken.

4. BELEIDSARTIKELLEN

Artikel 1 Belastingen

A. Algemene doelstelling

Het genereren van inkomsten voor de financiering van overheidsbeleid. Solide, eenvoudige en fraudebestendige fiscale wet- en regelgeving is hiervoor de basis. Doeltreffende en doelmatige uitvoering van die wet- en regelgeving zorgen ervoor dat burgers en bedrijven bereid zijn hun wettelijke verplichtingen ten aanzien van de Belastingdienst na te komen (compliance).

B. Rol en verantwoordelijkheid

De Minister is verantwoordelijk voor het beleid en de uitvoering op het terrein van de belastingen. Het beleid is gericht op een eenvoudig, solide en fraudebestendig belastingstelsel. Een belastingstelsel dat begrijpelijk is en dat de administratieve lasten voor burgers en bedrijven en de uitvoeringskosten voor de Belastingdienst waar mogelijk reduceert. Een belastingstelsel dat een solide belastingopbrengst oplevert, zonder willekeurige schommelingen. Een eerlijk belastingstelsel waarbij uitholling van de belastinggrondslag effectief kan worden bestreden zodat ieder zijn deel bijdraagt.

C. Beleidsconclusies

Compliance moet zorgen voor de borging van de continuïteit van belastingopbrengsten en de rechtmatige betaling van toeslagen. De Belastingdienst bevordert compliance door passende dienstverlening te leveren, massale processen juist en tijdig uit te voeren, adequaat toezicht uit te oefenen en waar nodig naleving bestuurs- of strafrechtelijk af te dwingen. De prestatie-indicatoren van deze doelstellingen zijn grotendeels gerealiseerd, uitgezonderd het «tijdig afdoen van bezwaren», «kasontvangsten van MKB-ondernemingen onder een fiscaal dienstverleners convenant», de «afname van het aantal ernstige productieverstoringen» en «omgevingsgerichte strafonderzoeken (% opsporingsuren FIOD)». In paragraaf «F2 Belastingdienst» verderop wordt bij de verschillende onderdelen op de oorzaken ingegaan. Met het uitvoeren van zijn beleid streeft de Belastingdienst ernaar dat het nalevingstekort en daarmee het bedrag aan verschuldigde belasting dat niet binnenkomt (de tax gap) en ten onrechte toegekende toeslagen, zo klein mogelijk is. De prestatie-indicator van het nalevingstekort Particulieren is gerealiseerd.

In de beleidsdoorlichting «Toezicht en massale processen Belastingdienst» (zie paragraaf 3.3 Realisatie beleidsdoorlichtingen) is vastgesteld dat de prestatie-indicatoren niet volledig zijn en daarmee slechts een beperkt zicht geven op de activiteiten die de Belastingdienst uitvoert. De prestatie-indicatoren lijken voor een deel niet te zijn meegegroeid met ontwikkelingen in de uitvoering, handhaving en handhavingsstrategie. Over de inzet van preventief toezicht is bijvoorbeeld nauwelijks cijfermateriaal voorhanden. Van andere prestatie-indicatoren, zoals de correctieopbrengsten, is niet duidelijk hoe deze zich verhouden tot het realiseren van de algemene beleidsdoelstelling compliance. De aanbevelingen uit deze beleidsdoorlichting liggen in het verlengde van de uitkomsten van eerdere evaluaties, zoals die van de Commissie Horizontaal Toezicht Belastingdienst, de Commissie Managementinformatie en Bekostigingssystematiek Belastingdienst en de onderzoeken van de Algemene Rekenkamer. Naar aanleiding van deze onderzoeken lopen er binnen de Belastingdienst verschillende verbetertrajecten om de doelen en gewenste effecten

scherper te formuleren, de managementinformatie te verbeteren en te komen tot een aangepaste set van indicatoren. De voortgang hiervan heeft echter geleden onder het, begin 2017 door de Commissie onderzoek Belastingdienst, gesignaleerde gebrek aan sturing. Om de sturing te verbeteren zijn diverse maatregelen getroffen. Eén daarvan is de vaststelling van een nieuwe topstructuur voor de Belastingdienst die vanaf 25 september 2017 van kracht is geworden. Een andere is de herijking van de Investeringsagenda, die op 19 september 2017 aan de Kamer is aangeboden¹⁴. In de Handhavingsbrief¹⁵, die eind 2017 naar de Tweede Kamer is gegaan, is tot slot een eerste aanzet gedaan om de Kamer inzicht te geven in de afweging die de Belastingdienst jaarlijks maakt over de inzet van mensen en middelen voor de verschillende activiteiten (zowel proactief, preventief als repressief), op basis van de oorzaken van niet-naleving. De Handhavingsbrief geeft ook inzicht in het ontwikkeltraject voor de komende jaren.

Compliance

| Realisatie meetbare gegevens bij de algemene doelstelling (jaar ¹) | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Prestatie-indicator (in %) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Aangiften omzetbelasting tijdig ontvangen | 95,3 | 95,1 | 95,3 | 94,9 | >95 | 95,3 |
| Aangiften loonheffingen tijdig ontvangen | 99,1 | 99,2 | 99,2 | 99,2 | >99 | 99,3 |
| Juist en volledig doen van aangifte: structureel terugdringen van het nalevingstekort Particulieren | 1,1 | n.v.t. | 1,1 | 1,0 | <1,1 | 0,9 |
| Juist en volledig doen van aangifte: structureel terugdringen van het nalevingstekort MKB | 4,4 | n.v.t. | 6,0 | 5,2 | <6 | n.n.b. |
| Tijdige betaling van belastingen en premies | 98,2 | 98,3 | 98,4 | 98,4 | >98 | 98,4 |
| Oninbare belastingen en premies | n.v.t. | 0,6 | 0,6 | 0,3 | <0,6 | 0,3 |

¹ Het jaartal is het jaar waarin de uitkomsten van de metingen worden gerapporteerd.

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Percentage tijdig ontvangen aangiften

De indicatoren voor de tijdigheid van aangifte doen zijn stabiel over de tijd. Zowel bij de indicator omzetbelasting (OB) als de indicator loonheffing (LH) blijft de tijdigheid van het doen van aangifte boven de gestelde normen.

Juist en volledig aangiften doen

Voor het structureel terugdringen van het nalevingstekort wordt ingezet op het zoveel mogelijk vooraf borgen van de volledigheid en juistheid van de aangiften door maatregelen als de vooringevulde aangifte (VIA), klantbehandeling in de actualiteit bij grote ondernemingen en het afsluiten van convenanten met fiscale dienstverleners waarmee de kwaliteit van aangiften van ondernemers wordt geborgd. Daarnaast blijft de Belastingdienst toezicht achteraf, na het indienen van de aangifte, uitvoeren. Met steekproefsgewijze controles wordt periodiek het niveau van naleving vastgesteld voor de segmenten Particulieren en Midden- en kleinbedrijf (MKB). De steekproefsgewijze controles verschaffen inzichten in de

¹⁴ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 378.

¹⁵ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 390.

houding en het fiscaal relevante gedrag van belastingplichtigen en in bestaande nalevingstekorten. De uitkomst van de steekproef Particulieren heeft betrekking op het belastingjaar 2015 en voldoet aan de streefwaarde. De uitvoering van de steekproef MKB-ondernemingen 2017 is verdeeld over twee jaren (2017 en 2018) en heeft hoofdzakelijk betrekking op het behandeljaar 2015. Door de langere doorlooptijd zal een deel van de steekproef ook betrekking hebben op het behandeljaar 2016. Inzake het behalen van de streefwaarde van de steekproef MKB wordt in het jaarverslag 2018 gerapporteerd.

Tijdige betaling van belastingen en premies

Deze indicator heeft betrekking op de ontvangsten van de middelen inkomensheffing/premies zorgverzekeringswet, loonheffing, omzetbelasting, vennootschapsbelasting en motorrijtuigenbelasting. Het beeld over een reeks van jaren is stabiel. Meer dan 98% betaalt op tijd.

Oninbare belastingen en premies

Bepaalde belastingvorderingen kunnen niet, of maar voor een deel, geïnd worden. Dit kan verschillende oorzaken hebben: faillissementen, wettelijke schuldsanering, overlijden of omdat de vordering niet te verhalen is. Vorderingen waarvoor actuele verhaalsmogelijkheden ontbreken, worden actief gevolgd voor het geval zich alsnog inkomstenbronnen aandienen (dynamisch monitoren). In dit verband wordt terughoudend omgegaan met het oninbaar lijden van deze vorderingen. De streefwaarde voor oninbare belastingen en premies is gerealiseerd.

Belastingmoraal

| Realisatie meetbare gegevens bij de algemene doelstelling | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kengetal (in %) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Realisatie 2017 |
| Belastingontduiking is onaanvaardbaar ¹ | 92 | 92 | 93 | 92 | 91 |
| Zelf belasting ontduiken is uitgesloten | 88 | 87 | 90 | 89 | 87 |
| Belasting betalen betekent iets bijdragen | 35 | 37 | 35 | 37 | 40 |
| Ervaren kans op ontdekking | 80 | 82 | 83 | 84 | 84 |

¹ Inclusief de categorie «neutraal».

Bron: Fiscale monitor.

Toelichting

De houding ten aanzien van het nakomen van belastingverplichtingen wordt ook wel aangeduid als de belastingmoraal en vormt een aspect van compliance. De Belastingdienst meet ieder jaar met de Fiscale Monitor verschillende houdingsaspecten bij de belangrijkste doelgroepen. De cijfers over de belastingmoraal zijn redelijk stabiel over de jaren. Voor «Belasting betalen betekent iets bijdragen» en «Ervaren kans op ontdekking» is over de jaren heen een lichte stijging te zien. In de webrapportage www.fiscalemonitor.nl zijn ook de overige resultaten van de Fiscale monitor 2017 te bekijken.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

De Belastingdienst wordt beschouwd als een grote uitvoeringsorganisatie vanwege de omvang van de apparaatuitgaven (€ 2,9 mld. in 2017) en het aantal medewerkers, en daarnaast is er veel politieke en maatschappelijke aandacht voor de werkzaamheden van de Belastingdienst. Via een eigen

begrotingsartikel is het mogelijk inzicht te geven in de verschillende werkzaamheden, uitgaven en ontvangsten van de Belastingdienst.

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 1 Belastingen (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Verplichtingen | 3.273.683 | 2.933.935 | 3.259.300 | 3.651.055 | 2.936.066 | 2.924.355 | 11.711 |
| Uitgaven (1) + (2) | 3.187.000 | 3.210.167 | 3.190.076 | 3.323.566 | 3.069.422 | 2.924.355 | 145.067 |
| (1) Programma-uitgaven | 241.860 | 229.451 | 199.670 | 136.211 | 145.397 | 121.045 | 24.352 |
| waarvan: | | | | | | | |
| Rente | 236.375 | 223.783 | 193.420 | 130.422 | 139.227 | 115.090 | 24.137 |
| Belasting- en invorderingsrente | 236.375 | 223.783 | 193.420 | 130.422 | 139.227 | 115.090 | 24.137 |
| Rentevergoeding depotstelsel | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bekostiging | 5.485 | 5.668 | 6.250 | 5.789 | 6.170 | 5.955 | 215 |
| Proceskosten | 3.749 | 3.865 | 4.677 | 4.089 | 4.223 | 3.561 | 662 |
| Overige programma-uitgaven | 1.736 | 1.803 | 1.573 | 1.700 | 1.947 | 2.394 | - 447 |
| (2) Apparaatsuitgaven | 2.945.140 | 2.980.716 | 2.990.406 | 3.187.355 | 2.924.025 | 2.803.310 | 120.715 |
| waarvan uitvoering fiscale wet- en regelgeving en douanetaken Caribisch Nederland | | 13.211 | 17.897 | 11.885 | 13.283 | 13.000 | 283 |
| Personele uitgaven | 2.105.757 | 2.235.931 | 2.216.312 | 2.464.980 | 2.284.363 | 2.089.360 | 195.003 |
| waarvan Eigen Personeel | 1.875.697 | 1.995.071 | 2.019.909 | 2.203.409 | 2.097.312 | 1.957.604 | 139.708 |
| waarvan Inhuur externen | 230.060 | 240.860 | 196.403 | 261.571 | 187.051 | 131.756 | 55.295 |
| Materiële uitgaven | 839.382 | 744.785 | 774.093 | 722.375 | 639.662 | 713.950 | - 74.288 |
| waarvan ICT | 247.976 | 237.586 | 249.311 | 224.413 | 190.759 | 227.761 | - 37.002 |
| waarvan Bijdrage SSO's | 228.255 | 211.555 | 204.720 | 216.934 | 209.007 | 174.518 | 34.489 |
| waarvan Overige | 363.151 | 295.644 | 320.062 | 281.028 | 239.896 | 311.671 | - 71.775 |
| Ontvangsten (3) + (4) | 108.151.202 | 116.225.745 | 117.090.239 | 121.876.136 | 137.141.008 | 128.510.352 | 8.630.656 |
| (3) Programma-ontvangsten | 108.124.386 | 116.204.039 | 117.069.316 | 121.850.938 | 137.109.749 | 128.489.772 | 8.619.977 |
| waarvan: | | | | | | | |
| Belastingontvangsten | 107.503.003 | 115.402.186 | 116.240.772 | 121.044.798 | 136.288.069 | 127.631.119 | 8.656.950 |
| Rente | | | | | | | |
| Belasting- en invorderingsrente | 255.029 | 372.452 | 367.668 | 361.879 | 414.676 | 392.600 | 22.076 |
| Boetes en schikkingen | | | | | | | |
| Ontvangsten boetes en schikkingen | 167.381 | 218.885 | 257.964 | 245.675 | 199.225 | 248.777 | - 49.552 |

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|-----------------------------------|---------------|
| Bekostiging | | | | | | | |
| Kosten vervolging | 198.973 | 210.516 | 202.912 | 198.586 | 207.780 | 217.276 | - 9.496 |
| (4) Apparaatsontvangsten | 26.816 | 21.706 | 20.923 | 25.198 | 31.258 | 20.580 | 10.678 |

E. Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen (+ € 11,7 mln.)

Voor een toelichting op de verplichtingen wordt verwezen naar de toelichting op de uitgaven (kas = verplichtingen). Per saldo zijn minder verplichtingen gerealiseerd dan de verwerkte uitgavenmutaties in 2017 (verschil van € 133 mln.). Dit wordt verklaard doordat het bedrag aan openstaande verplichtingen ultimo 2017 is afgenomen ten opzichte van ultimo 2016.

Uitgaven (+ € 145,1 mln.)¹⁶

Programma-uitgaven (+ € 24,4 mln.)

Belasting- en invorderingsrente (+ € 24,1 mln.)

De uitgaven zijn € 24 mln. hoger dan geraamd. Zowel bij de rente-uitgaven als bij de renteontvangsten (+ € 22 mln.) zijn de realisaties hoger uitgevallen omdat in december 2017, bij het vaststellen van de verdeel-sleutels met de sociale fondsen (m.b.t. de gecombineerde heffing van belastingen en premies), een hoger dan geraamd aandeel aan het Rijk is toebedeeld.

Bijdrage Agentschappen

De presentatie van de uitgaven aan Logius is met de eerste suppletore begroting 2017 gewijzigd. Bij ontwerp-begroting 2017 stonden deze onder apparaatsuitgaven gepresenteerd als Shared Service Organisatie (SSO) uitgaven. Om aansluiting te krijgen bij de Rijksbegrotingsvoorschriften zijn deze uitgaven bij de 1^e suppletore begroting 2017 apart gepresenteerd als bijdrage agentschappen onder programma-uitgaven. In het jaarverslag wordt conform de begrotingsvoorschriften de oorspronkelijke presentatie gehanteerd.

Apparaatsuitgaven (+ € 120,7 mln.)

De gerealiseerde apparaatsuitgaven van de Belastingdienst betreffen personeel (ca. € 2,3 mld.) en materieel (ca. € 0,6 mld.). De uitgaven zijn voor de uitvoering van het primaire proces van de Belastingdienst en de ondersteuning daarvan. Het primaire proces omvat de uitvoering en controle op de fiscale wet- en regelgeving, de douanewetgeving en -taken, en de toeslageregelingen.

¹⁶ Een nadere toelichting op de uitgaven en ontvangsten is opgenomen in de 1^e en 2^e suppletore begrotingen 2017, Kamerstukken II 2016–2017, 34 730 IX, nr. 2, respectievelijk Kamerstukken II 2017–2018, 34 845 IX, nr. 2 (zie ook www.rijksbegroting.nl).

De totale uitgaven zijn in 2017 € 121 mln. hoger dan oorspronkelijk geraamd; de personele uitgaven zijn in 2017 € 195 mln. hoger en de materiële uitgaven zijn € 74 mln. lager. De per saldo hogere uitgaven betreffen onder andere de uitvoering van de Investeringsagenda, de uit te betalen premies en dergelijke in het kader van de vertrekregeling, benodigde inhuurkrachten voor het robuuster maken van ICT-systemen en stijging van lonen en prijzen (vanwege de nieuwe CAO en reguliere prijsontwikkeling). Ook is bij eerste suppletore begroting een budgetneutrale herschikking uitgevoerd waarbij middelen per saldo van materiële uitgaven naar personele uitgaven zijn overgeheveld.

Ontvangsten (+ € 8,6 mld.)

Programmaontvangsten (+ € 8,6 mld.)

Belastingontvangsten (+ € 8,7 mld.)

Voor een toelichting op de belastingontvangsten, zie het Financieel Jaarverslag Rijk.

Belasting- en invorderingsrente (+ € 22,1 mln.)

De ontvangsten zijn € 22 mln. hoger dan de oorspronkelijke raming. Zie de toelichting bij de rente-uitgaven.

Boetes en schikkingen (– € 49,6 mln.)

Deze ontvangstenpost betreft de opbrengsten van bestuurlijke boetes en van fiscale strafbeschikkingen. Het Hof heeft 7 juni 2016 geoordeeld dat er een wanverhouding bestaat tussen het niet tijdig betalen van de motorrijtuigenbelasting (MRB) en de opgelegde verzuimboete. Als gevolg van deze uitspraak zijn de boeteontvangsten op de begroting van de Belastingdienst € 60 mln. naar beneden bijgesteld bij 1^e suppletore begroting 2017. Voor een deel wordt deze tegenvaller gedekt met een structurele meevaller binnen het boetedossier (€ 15 mln.). Per saldo is de raming bij eerste suppletore begroting met € 45 mln. naar beneden bijgesteld. De uiteindelijke realisatie in 2017 is € 5 mln. lager dan de bijgestelde stand.

Apparaatsontvangsten (+ € 10,7 mln.)

De apparaatsontvangsten bestaan onder andere uit ontvangsten in verband met werkzaamheden die de Belastingdienst voor andere overheidsorganisaties uitvoert. In 2017 is de realisatie € 11 mln. hoger dan oorspronkelijk begroot.

F1. Fiscaal beleid en wetgeving

Genereren van inkomsten – fiscale wet- en regelgeving

Het genereren van inkomsten ten behoeve van uitgaven voor de rijksbegroting, de sociale fondsen en de zorgverzekeringen door middel van het ontwikkelen van solide, eenvoudige en fraudebestendige fiscale wet- en regelgeving die ook in internationale context werkbaar is.

Ten aanzien van de fiscaliteit heeft het kabinet in 2017 verder gewerkt aan het realiseren van de doelstellingen die bij aanvang van de kabinetsperiode zijn opgesteld. Dit houdt in dat het kabinet maatregelen heeft getroffen of voorgesteld die belastingontwijking tegengaan, maatregelen die de koopkracht evenwichtig verbeteren en maatregelen die de belastingwetgeving begrijpelijker en beter uitvoerbaar maken.

Belastingplan 2018

Het Belastingplanpakket 2018 bestond uit diverse wetsvoorstellen: het wetsvoorstel Belastingplan 2018¹⁷, het wetsvoorstel Overige fiscale maatregelen 2018¹⁸ (OFM 2018), het wetsvoorstel Wet inhoudingsplicht houdstercoöperatie en uitbreiding inhoudingsvrijstelling¹⁹ en het wetsvoorstel Wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 en enkele andere wetten²⁰ zoals de Wet afschaffing van de btw-landbouwregeling. Daarnaast is naar aanleiding van het in oktober 2017 gepresenteerde regeerakkoord «Vertrouwen in de toekomst» een nota van wijziging²¹ op het Belastingplan 2018 ingediend, waarin enkele in het regeerakkoord aangekondigde fiscale maatregelen zijn uitgewerkt, zoals het introduceren van een geleidelijke afbouw van de ouderenkorting en het verhogen van de tabaksaccijns. Daarnaast is via het wetsvoorstel Wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001 tot het geleidelijk uitfaseren van de aftrek wegens geen of geringe eigenwoningschuld²² geregeld dat de regeling Hillen per 1 januari 2019 geleidelijk wordt uitgefaseerd.

In het wetsvoorstel Belastingplan 2018, dat in 2017 is afgerond en ingediend, zijn maatregelen opgenomen die per 1 januari 2018 een budgettair effect hebben. Om tot een evenwichtiger koopkrachtbeeld te komen, zijn in 2017 maatregelen getroffen om de koopkracht van de Nederlandse huishoudens te verbeteren. Voornamelijk de koopkracht van de uitkeringsgerechtigden en de gepensioneerden werd in 2017 versterkt, zodat elke groep er in doorsnee op vooruitgaat in 2018. Bij het treffen van de maatregelen heeft het voorgaande kabinet zijn demissionaire status in acht genomen, hetgeen betekent dat zij alleen over strikt noodzakelijke fiscale maatregelen heeft besloten.

In lijn met eerdere jaren bevat het Belastingplanpakket 2018 een wetsvoorstel OFM 2018. In het wetsvoorstel OFM 2018 zijn maatregelen opgenomen ten behoeve van het noodzakelijke onderhoud van het fiscale stelsel en andere maatregelen die meer technisch van aard zijn. In het wetsvoorstel zijn onder andere maatregelen getroffen die misbruik van belastingrecht tegengaan. Hierbij valt te denken aan het afschaffen van de inkeerregeling. Hoewel een amendement van het lid Omtzigt (CDA) er enkel toe heeft geleid dat de inkeerregeling gedeeltelijk is afgeschaft, betekent dit een strengere aanpak en minder coulance voor de overtreder die zich uiterlijk twee jaar na het begaan van de opzettelijke of grofschuldige overtreding meldt bij de inspecteur. De overtreder zal, indien het inkomen uit sparen en beleggen betreft dat opkomt in het buitenland, ook ter zake van belastingjaren waarvoor hij uiterlijk twee jaar nadat hij een onjuiste of onvolledige aangifte heeft gedaan of aangifte had moeten doen, een vergrijpboete kunnen worden opgelegd of strafrechtelijk kunnen worden vervolgd. Ook maakte het kabinet in 2017 een einde aan het feit dat het aantekenen van verzet automatisch een schorsende werking heeft in fiscale zaken. Hiermee wordt oneigenlijk gebruik bestreden.

Het wetsvoorstel Wet afschaffing van de btw-landbouwregeling heeft ertoe geleid dat de landbouwregeling in de omzetbelasting met ingang van 1 januari 2018 is afgeschaft. De afschaffing van de regeling werd

¹⁷ Kamerstukken II 2017–2018, 34 785.

¹⁸ Kamerstukken II 2017–2018, 34 786.

¹⁹ Kamerstukken II 2017–2018, 34 788.

²⁰ Kamerstukken II 2017–2018, 34 787.

²¹ Kamerstukken II 2017–2018, [34 785, nr. 8](#).

²² Kamerstukken II 2017–2018, 34 819.

reeds in 2016 in de begroting van het Ministerie van Economische Zaken aangekondigd. Landbouwers zullen voortaan, net als andere ondernemers, over hun prestaties btw in rekening moeten brengen en de btw over de aan hen verrichte prestaties kunnen terugvragen. De maatregel heeft tot gevolg dat landbouwers niet meer gebruik kunnen maken van een bijzondere regeling, waarbij zij geen btw in rekening hoeven te brengen en geen btw-administratie hoeven bij te houden.

Het wetsvoorstel Wet inhoudingsplicht houdstercoöperatie en uitbreiding inhoudingsvrijstelling bevat maatregelen die per 1 januari 2018 zowel tot een aanscherping als een versoepeling in de dividendbelasting hebben geleid. De groep belastingplichtigen is uitgebreid met leden die een kwalificerend lidmaatschapsrecht hebben in een in Nederland gevestigde houdstercoöperatie. Daarnaast kent de dividendbelasting een inhoudingsvrijstelling in deelnemingsverhoudingen. In het wetsvoorstel is geregeld dat deze inhoudingsvrijstelling is uitgebreid richting derde landen waarmee Nederland een belastingverdrag heeft gesloten dat voorziet in een dividendbepaling. De uitbreiding van de inhoudingsvrijstelling gaat gepaard met een wijziging en tegelijkertijd een aanscherping van de huidige nationale antimisbruikbepalingen in de dividendbelasting en in de vennootschapsbelasting. Tevens is er bij de toepassing van de inhoudingsvrijstelling een meldplicht geïntroduceerd indien het dividend wordt uitgekeerd aan een niet in Nederland gevestigde ontvanger. Als gevolg van dit wetsvoorstel worden de houdstercoöperaties enerzijds en de kapitaalvennootschappen anderzijds voor de toepassing van de dividendbelasting zoveel mogelijk hetzelfde behandeld.

Wijziging van de Wet inkomstenbelasting 2001 tot het geleidelijk uitfaseren van de aftrek wegens geen of geringe eigenwoning-schuld

Een van de in het regeerakkoord opgenomen maatregelen betreft het geleidelijk uitfaseren van de aftrek wegens geen of geringe eigenwoning-schuld (ook de regeling Hillen of de Hillen-aftrek genoemd). De regeling Hillen houdt in dat in het geval het eigenwoningforfait (EWF) hoger is dan de daarop drukkende aftrekbare kosten, een aftrek voor het verschil ontstaat waardoor het saldo tussen beide posten de facto op nihil wordt gesteld. Met de wet tot uitfasering van de regeling Hillen is geregeld dat deze regeling met ingang van 1 januari 2019 in gelijke stappen in dertig jaren wordt uitgefaseerd. Vanwege de noodzakelijke systeemwijzigingen bij de Belastingdienst moest de wet op 1 januari 2018 vaststaan zodat de geleidelijke uitfasering per 1 januari 2019 daadwerkelijk in werking kan treden.

Wetsvoorstel btw-behandeling vouchers

Het doel van het wetsvoorstel btw-behandeling van vouchers is om de in 2016 door de EU-raad aangenomen voucherrichtlijn te implementeren in de Wet op de omzetbelasting 1968. De nieuwe geharmoniseerde regels met betrekking tot vouchers moeten een einde maken aan een aantal onduidelijkheden wat betreft de btw-heffing over goederenleveringen en dienstverrichtingen waarbij vouchers als tegenprestatie worden gebruikt. De nieuwe regels hebben in het bijzonder betrekking op de definitie en de soorten van vouchers, het al dan niet heffen van btw bij transacties met vouchers en de maatstaf van heffing bij belaste transacties met een voucher. Het wetsvoorstel is in juli 2017 naar de Tweede Kamer gestuurd, de nota naar aanleiding van het verslag volgde eind 2017.

Wet aanvullende regels uitwisseling landenrapporten

De Wet aanvullende regels uitwisseling landenrapporten heeft de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen (WIBB) en de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (Wet Vpb 1969) gewijzigd ter implementatie van Richtlijn (EU) 2016/881²³. In deze richtlijn is de verplichting tot het opstellen van een zogenoemd landenrapport en de automatische uitwisseling van de landenrapporten tussen de (belastingdiensten van) EU-lidstaten opgenomen. Ook de Regeling aanvullende documentatieverplichtingen verrekenprijzen en de Regeling elektronisch berichtenverkeer Belastingdienst zijn aangepast in verband met nieuwe verplichtingen in het kader van country-by-country reporting die volgen uit de Wet aanvullende regels uitwisseling landenrapporten. De Wet aanvullende regels uitwisseling landenrapporten is een aanvulling op de eerdere implementatie van actiepunt 13 van het project Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) van de OESO en de daaruit volgende country-by-country reporting modelwetgeving in de Wet Vpb 1969 per 1 januari 2016. Multinationals met € 750 mln. of meer aan geconsolideerde groepsopbrengsten moeten op grond hiervan aan de Belastingdienst in een landenrapport informatie verstrekken over de activiteiten in de diverse landen waar de multinational actief is, evenals kwantitatieve data over onder andere de omzet, winst, werknemers, activa en betaalde belasting op geaggregeerd niveau. Belastingdiensten wereldwijd wisselen deze landenrapporten uit. Het wetsvoorstel is in het eerste halfjaar van 2017 behandeld. Op 5 juni 2017 is de wet in werking getreden.

Wet implementatie EU-richtlijn toegang belastingautoriteiten tot antiwitwasinlichtingen

De Wet implementatie EU-richtlijn toegang belastingautoriteiten tot antiwitwasinlichtingen heeft met ingang van 1 januari 2018 de WIBB gewijzigd ter implementatie van Richtlijn (EU) 2016/2258²⁴. Met de wet is toegang tot bepaalde antiwitwasinlichtingen geregeld voor de Belastingdienst in het kader van de administratieve samenwerking op het gebied van belastingen. Concreet zorgt de wet ervoor dat de Belastingdienst (desgevraagd) volledige toegang krijgt tot de antiwitwasinlichtingen om de door zogenoemde rapporterende financiële instellingen aangeleverde gegevens op grond van de Common Reporting Standard (CRS), die de Belastingdienst vervolgens aan andere EU-lidstaten moet verstrekken, te controleren. Financiële instellingen dienen de antiwitwasinlichtingen namelijk te gebruiken om aan hun identificatie- en rapportageverplichtingen op grond van de CRS te voldoen. De bepaling in de WIBB is in OFM 2018 van overeenkomstige toepassing verklaard ter controle van de aangeleverde CRS-gegevens voor derde landen. Tevens is de toegang tot antiwitwasinlichtingen voor de Belastingdienst geregeld om de CRS-gegevens te controleren die afkomstig zijn van de financiële instellingen van de BES-eilanden. Dit is nodig in verband met de uitwisseling van CRS-gegevens van de BES-eilanden met andere landen.

Kwaliteit, transparantie en governance ramingen

In navolging van het advies van de Studiegroep Begrotingsruimte heeft het Directoraat-Generaal Fiscale Zaken (DGFZ) in 2017 stappen gezet om de kwaliteit en objectiviteit van de ramingen van fiscale maatregelen zo

²³ Richtlijn (EU) 2016/881 van de Raad van 25 mei 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied (PbEU 2016, L 146).

²⁴ Richtlijn (EU) 2016/2258 van de Raad van 6 december 2016 tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft toegang tot antiwitwasinlichtingen door belastingautoriteiten (PbEU 2016, L 342/1).

veel mogelijk te garanderen. In 2017 heeft het Centraal Planbureau (CPB) daarom voor het eerst de ramingen van fiscale maatregelen uit het Belastingplanpakket 2018 gecertificeerd. Ook zijn op Prinsjesdag beknopte versies van de ramingsmemo's (ramingstoelichtingen) gepubliceerd als internetbijlage bij het Belastingplanpakket 2018. Het CPB heeft de certificaten van de ramingen op haar eigen webpagina gepubliceerd²⁵. Voornoemde heeft bijgedragen aan het vergroten van de transparantie van de ramingen.

Fiscale eenheid

Bij het Hof van Justitie van de Europese Unie (HvJ EU) is in 2017 geprocedeerd over de verenigbaarheid van het Nederlandse fiscale-eenheid regime (FE regime) in de Wet Vpb 1969 met het recht op vrije vestiging op basis van het EU-recht²⁶. Hierbij speelt de kernvraag of belastingplichtigen ondanks dat zij geen fiscale eenheid kunnen aangaan met hun buitenlandse dochters, wel in aanmerking kunnen komen voor de voordelen van afzonderlijke elementen van het FE regime alsof wel een fiscale eenheid met die buitenlandse dochters is aangegaan (de zogenoemde per-elementbenadering). Gezien de inhoud van de conclusie van de advocaat-generaal van het HvJ EU d.d. 25 oktober 2017²⁷ bestond er een groot risico dat de uitspraak van het HvJ EU inzake de per-elementbenadering voor Nederland negatief uit zou pakken. Om de gevolgen voor de toekomst te beperken is in een persbericht²⁸ en brieven aan de Tweede²⁹ en Eerste³⁰ Kamer op 25 oktober 2017 aangekondigd op welke wijze in spoedreparatiemaatregelen zal worden voorzien als het HvJ EU de voor Nederland negatieve conclusie in deze zaak zou volgen. Op 8 en 20 december 2017 zijn respectievelijk vragen van de Eerste³¹ en Tweede³² Kamer beantwoord in het kader van een schriftelijk overleg ter zake.

Vestigingsklimaat

In het kader van de zogenoemde «en-en»-strategie zijn in 2017 diverse werkzaamheden verricht. Centraal in deze «en-en»-strategie staat het streven om aantrekkelijk te blijven voor investeerders, zonder dat afbreuk wordt gedaan aan het uitgangspunt dat ook van het bedrijfsleven een rechtvaardige bijdrage aan de collectieve voorzieningen wordt gevraagd. Dit streven vraagt om een gelijktijdige beweging op twee fronten: (1) de proactieve aanpak van belastingontwijking krachtig voortzetten waarbij Nederland internationaal het voortouw neemt én (2) het tarief van de Vpb verlagen tot een concurrerend niveau. Op de werkzaamheden in het kader van de aanpak van belastingontwijking wordt onder het volgende kopje ingegaan. Waar het gaat om het verlagen van het Vpb-tarief tot een concurrerend niveau is in het regeerakkoord bepaald om het Vpb-tarief stapsgewijs te verlagen naar 21% (hoge tarief) respectievelijk 16% (lage tarief) in 2021. In lijn met dit streven is in het regeerakkoord ook

²⁵ <https://www.cpb.nl/publicatie/certificering-budgettaire-ramingen-fiscale-maatregelen>

²⁶ HR 8 juli 2016, nr. 15/00878, ECLI:NL:HR:2016:1351 (valutaverlies op deelneming), respectievelijk HR 8 juli 2016, nr. 15/00194, ECLI:NL:HR:2016:1350 (artikel 10a van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969).

²⁷ Conclusie van advocaat-generaal Campos Sánchez-Bordona van 25 oktober 2017 in de gevoegde zaken C-398/16 en C-399/16, X BV (C-398/16), X NV (C-399/16) tegen Staatssecretaris van Financiën, ECLI:EU:C:2017:807.

²⁸ Zie <https://www.rijksoverheid.nl/actueel/nieuws/2017/10/25/aankondiging-van-enkele-spoedreparatiemaatregelen-in-de-wet-op-de-vennootschapsbelasting-1969-en-de-wet-op-de-dividendbelasting-1965-inzake-de-fiscale-eenheid>

²⁹ Kamerstukken II 2017–2018, 34 323, nr. 20.

³⁰ Kamerstukken I 2017–2018, 34 323, F.

³¹ Kamerstukken I 2017–2018, 34 323, G.

³² Kamerstukken II 2017–2018, 34 323, nr. 21.

opgenomen om de dividendbelasting af te schaffen, met uitzondering van low tax jurisdictions en misbruiksituaties. De Vpb-tariefsverlaging en de afschaffing van de dividendbelasting worden binnen het pakket bedrijfsleven gefinancierd uit enerzijds lastenverlichting en anderzijds diverse grondslagverbredende maatregelen binnen de Vpb, waaronder de aangescherpte earningsstrippingmaatregel, het versoberen van de voorwaartse verliesverrekening en het verhogen van het effectieve tarief van de innovatiebox van 5% naar 7%.

Aanpak van belastingontwijking

In 2017 is in OESO-verband verder gewerkt aan de implementatie van BEPS-maatregelen³³ in verdragen door middel van het multilateraal instrument (MLI) (zie het kopje «Belastingverdragen») en aan nadere afspraken over de uitkomsten van het BEPS-project in het kader van het Inclusive Framework on BEPS. Eind juni 2017 kwamen in het kader van het Inclusive Framework 250 afgevaardigden uit meer dan honderd landen bijeen in Noordwijk. In Europees verband is in 2017 verder gewerkt aan verschillende maatregelen om belastingontwijking tegen te gaan. Tijdens de Ecofinraad van 21 februari 2017 bereikten de EU-lidstaten een akkoord over een richtlijn met maatregelen om hybridemismatches tegen te gaan (ATAD2)³⁴. ATAD2 dient uiterlijk per 31 december 2019 in nationale wetgeving te zijn geïmplementeerd. Vooralsnog wordt verwacht in de loop van 2018 te starten met het consulteren van het conceptwetsvoorstel.

Tijdens de Ecofinraad van 5 december 2017 stelde de Raad van de EU een Europese lijst met niet-coöperatieve jurisdicties vast. Op deze lijst staan landen die niet voldoen aan één of meerdere EU-standaarden waaraan ze zijn getoetst: fiscale transparantie, eerlijke belastingheffing (landen mogen geen schadelijke belastingregimes hebben) en implementatie van de minimumstandaarden van het OESO/BEPS-project. Lidstaten hebben afgesproken dat ze minimaal één administratieve tegenmaatregel moeten gaan nemen richting de landen die op de lijst met niet-coöperatieve jurisdicties staan. Bij een groot aantal andere landen zijn ook afwijkingen van de EU-standaarden geconstateerd. Deze landen hebben zich gecommitteerd om uiterlijk 31 december 2018 wel aan de genoemde EU-standaarden te voldoen. De Europese Commissie heeft op 21 juni 2017 haar richtlijnvoorstel gepresenteerd voor mandatory disclosure voor financiële tussenpersonen³⁵. Het doel van deze aanpassing is het verkrijgen van meer inzicht in grensoverschrijdende mogelijk agressieve belastingstructuren waarbij financiële tussenpersonen een belangrijke rol spelen. De onderhandelingen over dit richtlijnvoorstel zullen in 2018 worden voortgezet.

In het kader van de EU-Gedragscodegroep (inzake de belastingregeling voor ondernemingen) is verder gewerkt aan het beoordelen van potentieel schadelijke belastingregimes en aan soft law-maatregelen tegen

³³ Het BEPS-project heeft in 2015 geleid tot vijftien actierapporten over de aanpak van belastingontwijking. De OESO heeft een samenwerkingsverband opgericht, het Inclusive Framework on BEPS, om de opvolging van het BEPS-project internationaal te coördineren. Deelnemende landen committeren zich aan implementatie van de BEPS-uitkomsten en deze implementatie wordt binnen het Inclusive Framework gemonitord door middel van zogenoemde peer reviews.

³⁴ Richtlijn (EU) 2017/952 van de Raad van 29 mei 2017 tot wijziging van Richtlijn (EU) 2016/1164 wat betreft hybridemismatches met derde landen (PbEU 2017, L144/1).

³⁵ Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2011/16/EU wat betreft verplichte automatische uitwisseling van inlichtingen op belastinggebied met betrekking tot te rapporteren grensoverschrijdende constructies, COM 2017(138).

belastingontwijking. Zo heeft de Gedragscodegroep beoordeeld of de lidstaten hun patentboxen in overeenstemming hebben gebracht met de binnen de OESO en de Gedragscodegroep afgesproken nexusbenadering, waaraan de lidstaten zich hebben gecommitteerd. De aan de nexusbenadering aangepaste Nederlandse innovatiebox is door de Gedragscodegroep goedgekeurd op 28 april 2017³⁶.

Aanpak van belastingontduiking

Om belastingontduiking tegen te gaan is internationaal gezien vooral ingezet op meer transparantie en inlichtingenuitwisselingen. In de brief³⁷ inzake de aanpak van belastingontduiking van 17 januari 2017 is een aantal maatregelen aangekondigd om belastingontduiking en -ontwijking tegen te gaan. In het eerste deel van de internetconsultatie zijn de maatregelen ter constructiebestrijding in de invordering geconsulteerd. In de tweede consultatiefase wordt onder meer de aanpassing van het wettelijke fiscale verschoningsrecht van advocaten en notarissen geconsulteerd. Het streven is om de tweede consultatiefase in 2018 te laten plaatsvinden.

Peer reviews

In 2017 was Nederland onderdeel van de eerste batch van onderzochte landen met betrekking tot de MAP-zaken (mutual agreement procedures). Begin 2017 is dit onderzoek gestart door middel van vragenlijsten, analyses van verdragen en het «MAP-besluit». In het rapport dat naar aanleiding van het onderzoek is verschenen, wordt duidelijk dat Nederland grotendeels een juiste methode voor onderlinge overlegprocedures hanteert. Enkele aanbevelingen betreffen het aanpassen van artikel 25 in sommige belastingverdragen, het aanpassen van sommige onderdelen van het MAP-besluit en het verbeteren van waarborgen op het gebied van onafhankelijkheid. Op het gebied van onderlinge overlegprocedures valt verder te melden dat in 2017 is gewerkt aan het beëindigen van lopende MAP-zaken. Hiertoe zijn 18 bijeenkomsten georganiseerd met andere landen om het aantal te verminderen. Wegens de toename van nieuwe MAP-zaken is het aantal zaken in 2017 uiteindelijk opgelopen tot 400 (2016: 350).

Daarnaast vindt in 2018 voor de tweede maal een peer review proces plaats over informatie-uitwisseling op verzoek. Hier is in 2017 mee gestart. Op 22 januari 2018 is de ingevulde vragenlijst naar het OESO-secretariaat gestuurd. Eind maart 2018 komt het assessment team op bezoek in Den Haag. De verwachting is dat in oktober 2018 het rapport openbaar wordt. DGFZ streeft ernaar de huidige rating (largely compliant) minstens te behouden. Een eerste indicatie over de uitkomst kan eind maart 2018 worden gegeven.

Ten slotte heeft DGFZ ook in 2017 weer actief deelgenomen aan het Forum on Harmful Tax Practices (FHTP). Het FHTP heeft – via een peer review – het transparency framework van 44 jurisdicties beoordeeld voor het jaar 2016. Voor het jaar 2016 heeft Nederland voldaan aan de criteria van het FHTP. Er zijn echter wel een aantal verbeterpunten. Zo heeft het FHTP geconcludeerd dat het Nederland niet is gelukt om alle rulings uit het verleden – die onder de scope van het FHTP vallen – te identificeren en tijdig uit te wisselen. Ook heeft Nederland de nieuwe toetreders tot IP-regimes waarvoor een grandfathering-regel geldt nog niet allemaal

³⁶ Verslag van de Gedragscodegroep aan de Ecofinraad, doc. 10047/17, 12 juni 2017.

³⁷ Kamerstukken II 2016–2017, 25 087, nr. 138.

geïdentificeerd en uitgewisseld. Het FHTP heeft aanbevolen om zo snel mogelijk aan deze verplichtingen te voldoen. Verder heeft het FHTP de schadelijkheid van preferentiële regimes onderzocht. In dit kader is ook de innovatiebox beoordeeld. Het FHTP heeft geoordeeld dat de innovatiebox niet schadelijk is. Daarnaast wordt in het FHTP bekeken of de criteria om preferentiële regimes te beoordelen moeten worden herzien. Hier zal in 2018 verder over worden gesproken.

Belastingverdragen

In 2017 zijn nieuwe bilaterale belastingverdragen of protocollen geratificeerd en in werking getreden met Oezbekistan, Indonesië, Zambia en Ghana. Onderhandelingen hebben in 2017 plaatsgevonden met Algerije, Andorra, België, Brazilië, Chili, Frankrijk, Ierland, Irak, Iran, Liechtenstein, Mozambique, Polen, de Verenigde Staten en Zwitserland. Daarnaast heeft Nederland in juni 2017 het MLI ondertekend. Door middel van het MLI kan in één keer een groot deel van de bestaande verdragen in lijn worden gebracht met de minimumstandaarden die overeengekomen zijn in het kader van het BEPS-project van de OESO/G20, zonder dat hiervoor bilaterale onderhandelingen nodig zijn. In december 2017 is het MLI ter goedkeuring aangeboden aan de Tweede Kamer. Nederland heeft de implementatie van BEPS-maatregelen in verdragen door middel van het MLI aangeboden aan al haar verdragspartners, met uitzondering van 9 verdragspartners waarmee het momenteel in (een vergevorderd stadium van) verdragsonderhandelingen is. Tevens is Nederland onderdeel van de subgroep arbitrage binnen het MLI. In 2017 zijn vorderingen gemaakt op dit gebied en in 2018 is de verwachting dat overeenstemming wordt bereikt voor de Competent Authority Agreement inzake arbitrage.

De laatste jaren is het (her)onderhandelen van de belastingverdragen met 23 ontwikkelingslanden een speerpunt van Nederland geweest. Het doel hierbij was het opnemen van een effectieve bepaling tegen verdragsmisbruik in deze verdragen. Waar dit nog niet is gebeurd door middel van bilaterale onderhandelingen, biedt het MLI ook in relatie tot deze landen een effectieve route om in de verdragen antimisbruikbepalingen op te nemen. Met het aanbieden van het MLI aan de Tweede Kamer komt het ontwikkelingslandenproject in een afrondende fase.

F2. Belastingdienst

Handhavingsstrategie Belastingdienst

Op 30 november 2016 heeft de Algemene Rekenkamer aan de Tweede Kamer een rapportage uitgebracht naar aanleiding van haar onderzoek naar het handhavingsbeleid van de Belastingdienst³⁸. Dit onderzoek werd gedaan op verzoek van de Tweede Kamer. Samengevat komt de Algemene Rekenkamer tot het oordeel dat de Belastingdienst een goed doordacht beleid heeft dat systematisch en gestructureerd inspeelt op de oorzaken van het nalevingsgedrag van belastingplichtigen. Maar de Rekenkamer oordeelt ook dat de Belastingdienst nog informatie mist voor de verdere onderbouwing van de keuzes in het handhavingsbeleid. Het rapport is onderwerp van bespreking geweest in het algemeen overleg met de vaste commissie voor Financiën op 22 februari 2017³⁹. In dat overleg heeft de toenmalige staatssecretaris toegezegd de Tweede Kamer een voorstel te doen voor de opzet, inhoud en vorm van een jaarlijks aan de Kamer uit te brengen handhavingsbrief. Als vervolg hierop is de eerste

³⁸ Kamerstukken II 2016–2017, 31 066, nr. 319.

³⁹ Kamerstukken II 2016–2017, 31 066, nr. 350.

proeve van een dergelijke handhavingsbrief, die feitelijk de inhoudelijke uitvoerings- en toezichtstrategie van de Belastingdienst omvat, op 12 december 2017 aan de Tweede Kamer aangeboden⁴⁰.

De komende jaren wordt de strategie verder ontwikkeld en voor alle doelgroepen geïmplementeerd. Daarbij hoort ook een wijze van verantwoording die het hele spectrum van activiteiten laat zien dat voor de naleving van belang is. Gezien de ambitie zal er sprake zijn van een groeipad van drie tot vijf jaar. Deze eerste proeve is vooral bedoeld om samen met de Kamer te bezien of deze vorm van communiceren helpt in de politieke discussie over de keuzes die in toezicht en handhaving worden gemaakt.

Dienstverlening

De Belastingdienst bevordert met passende dienstverlening dat burgers en bedrijven hun wettelijke verplichtingen nakomen.

Doelbereiking

De afhandeling van bezwaren is niet binnen de Awb-termijn gerealiseerd. De overige realisaties zijn op het gewenste niveau.

⁴⁰ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 390.

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|
| Prestatie-indicator (in % en aantallen) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 ¹ | Realisatie 2017 |
| Af te handelen belvolume (aantal telefoontjes) | 14.549.648 | 15.236.020 | 14.154.450 | 12.807.020 | 13–14 mln. | 10.583.927 |
| Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn | 93% | 87% | 87% | 81% | 90–95% | 86% |
| Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn | 98% | 93% | 97% | 98% | 90–95% | 98% |
| Klanttevredenheid | | | | | Minimaal 70% van de bellers, website- en baliebezoekers scoort een 3 of hoger op de gehanteerde 5-puntsschaal (neutraal tot zeer tevreden) en maximaal 10% van de bellers, website- en baliebezoekers scoort een 1,5 of lager | 80% 6,6% |
| | n.v.t. ² | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | | |
| Zorgvuldig handelen van de Belastingdienst (aantal ontvangen klachten) | | | | | Minder klachten over het handelen van de Belastingdienst dan vorig jaar | |
| | 11.537 | 16.253 | 14.586 | 13.105 | | 11.145 |

¹ De streefwaarden van de Belastingdienst worden waar mogelijk weergegeven in bandbreedtes. Hiermee geeft de Belastingdienst per prestatie-indicator aan wat de onder- en de bovengrens is.

² Waar «n.v.t.» is opgenomen zijn geen realisatiecijfers bekend omdat de indicatoren nog relatief nieuw zijn.

Bron: Fiscale monitor en Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Af te handelen belvolume

Het telefonieaanbod in 2017 bedroeg 12,4 mln. belpogingen. In totaal zijn 10,6 mln. telefoontjes afgehandeld door medewerkers van de BelastingTelefoon. Door het beschikbaar komen van technische mogelijkheden worden steeds meer burgers en bedrijven geholpen zonder een informant te spreken. Het gaat dan om het bestellen van een formulier of doen van een uitstelverzoek door in het gespreksmenu de juiste keuze te maken en vervolgens het Burgerservicenummer in te toetsen. Ook is het Burgerservicenummer van belang bij een snelle en juiste behandeling van vragen door informanten. Burgers die het niet beschikbaar hebben, in 2017 1,1 mln. bellers, worden om die reden verzocht dit alsnog op te zoeken en dan terug te bellen. De zogenaamde technische bereikbaarheid houdt rekening met deze stroom en ligt met 90% boven het niveau van 2016 (88%). Daarmee is voldaan aan de streefwaarde om het gehele telefoon-aanbod af te handelen. Bovendien is een daling van het aantal binnengekomen telefoontjes opgetreden ten opzichte van de 14,2 mln. belpogingen in 2016. Deze daling is mede het gevolg van de acties die de BelastingTelefoon heeft ingezet om te sturen op het gebruik van de andere interactie-

kanalen (de website, MijnBelastingdienst en de online aangifte). Van het aantal afgehandelde telefoontjes bedroeg de gemiddelde wachttijd 143 seconden (2016: 109 seconden). Dit betreft het aantal seconden vanaf het moment dat de klant zijn laatste keuze heeft gemaakt in het keuzemenu totdat de klant wordt geholpen door een informant. De wachttijd is met 143 seconden hoger dan de streefwaarde van <130 seconden. Dit laatste is echter het gevolg van het instellen van de mogelijkheid om burgers en bedrijven na het vermelden van de wachttijd de keuze te geven om te wachten of later terug te bellen. Voorheen werden burgers en bedrijven bij grote drukte niet tot de wachtrij toegelaten.

Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn

In 2017 is het Awb-conform percentage verbeterd van 81% naar 86%. Toch is het niet gelukt om de doelstelling van minimaal 90% te halen. Met name bij de behandeling van bezwaren inkomstenbelasting waren in 2017 de gevolgen van het vertrek van personeel merkbaar. Daarbij zijn nieuwe digitale voorzieningen nog niet in 2017 opgeleverd, waar dat een jaar geleden wel werd voorzien. De oplevering van deze voorzieningen staat nu gepland voor het eerste half jaar 2018. Tevens wordt in deze periode gestart met de in de 19^e Halfjaarsrapportage⁴¹ aangekondigde deformalisering inkomstenbelasting: aanvullingen op aangiftes inkomstenbelasting worden niet langer als bezwaar behandeld.

Afgehandelde klachten binnen Awb-termijn

De streefwaarde voor de Awb-conforme afhandeling van klachten is gerealiseerd. In 2017 heeft de Belastingdienst 11.145 klachten ontvangen. Dat is 15% minder dan in 2016.

Klanttevredenheid

De realisatie van de klanttevredenheid over telefonie, de website en de balie voldoet aan de streefwaarden.

Zorgvuldig handelen van de Belastingdienst

Het aantal ontvangen klachten over het handelen van de Belastingdienst ligt lager dan vorig jaar.

Toezicht

De Belastingdienst oefent adequaat toezicht uit en dwingt, zo nodig, naleving af zodat burgers en bedrijven hun wettelijke verplichtingen nakomen.

Doelbereiking

De streefwaarden van de prestatie-indicator «kasontvangsten van MKB-ondernemingen onder een fiscaal dienstverleners convenant» en «omgevingsgerichte strafonderzoeken (% opsporingsuren FIOD)» zijn niet gerealiseerd (zie onderstaande tabellen). Bij de toelichting van de desbetreffende prestatie-indicatoren wordt ingegaan op de oorzaak. De overige realisaties zijn op het gewenste niveau.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Belastingheffing en toeslagen zijn gevoelig voor Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O), omdat de hoogte van de heffing en de verplichting tot betalen afhankelijk zijn van gegevens die belastingplichtigen en toeslaggerechtigden zelf verstrekken. Dit kan van invloed zijn op de volledigheid van de belastingontvangsten en de juiste uitbetaling van toeslagen. Het

⁴¹ Kamerstukken II 2016–2017, 31 066, nr. 355.

tegengaan van M&O bij de uitvoering van wet- en regelgeving vormt derhalve een geïntegreerd onderdeel van het rechtshandavingsbeleid.

De bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik richt zich niet meer uitsluitend op de achterkant van een proces, wanneer het geld al is uitgekeerd, maar steeds meer op de voorkant: bij de aanvraag of de aangifte. Met behulp van data-analyse worden risicovolle posten beoordeeld en geselecteerd. Zowel bij Belastingen, Douane als Toeslagen is gewerkt aan de ontwikkeling en implementatie van gerichte query's en risicoclassificatiemodellen om misbruik, oneigenlijk gebruik en fouten te detecteren en tijdig onterechte uitbetalingen te voorkomen. Dat heeft voor Belastingen erin geresulteerd dat in 2017 voor € 259 mln. aan onterechte uitbetalingen IH is voorkomen (2016: € 226 mln.).

Belastingplichtigen die hun vermogen in binnen- of buitenland verborgen hielden voor de Belastingdienst konden in 2017 nog gebruik maken van de inkeerregeling. Onder deze regeling hebben zich in 2017 1.260 inkeerders gemeld (2016: 1.211). Hiermee bedraagt over de periode van 1 januari 2011 tot en met 31 december 2017 het totaal aantal inkeerders 19.210, met een aangegeven ingekeerd vermogen van € 6,5 mld. De inkeerregeling heeft in het kalenderjaar 2017 € 56,7 mln. aan extra belastinginkomsten opgeleverd. De opbrengst inkeer neemt vanaf 2015 jaarlijks af omdat het kaseffect van het grote aantal inkeerders in 2014 steeds minder wordt.

Verder heeft de Belastingdienst een belangrijke bijdrage geleverd in de aanpak van ondermijnende (georganiseerde) criminaliteit. De activiteiten binnen het Landelijk/Regionaal Informatie en Expertisecentrum (LIEC/RIEC) strekken zich uit van het verstrekken van informatie tot aan het uitvoeren van operationele activiteiten. Het verstrekken van informatie is een belangrijke bijdrage in de aanpak, omdat daarmee de andere samenwerkingspartners in stelling worden gebracht. Samen met onder andere gemeenten, Politie en Openbaar Ministerie is er met name aandacht besteed aan de aanpak van vastgoedfraude, georganiseerde hennepcultuur, witwassen en mensenhandel/mensensmokkel. Daarnaast is ook aandacht besteed aan de zogenaamde regionale handavingsknelpunten. Een voorbeeld hiervan is de aanpak van de Outlaw Motorcycle Gangs. In 2017 heeft de Belastingdienst binnen de LIEC/RIEC samenwerking voor € 81,2 mln. aan aanslagen opgelegd.

Daarnaast participeert de Belastingdienst in de Landelijke Stuurgroep Interventieteams (LSI). Dit samenwerkingsverband richt zich met name op de aanpak van arbeid gerelateerde fraude binnen het sociale zekerheidsdomein. Samen met onder andere gemeenten, UWV, SVB, Inspectie SZW, Politie, Openbaar Ministerie en IND is met name aandacht besteed aan de problematiek rond de malafide uitzendbureaus en schoonmaakbedrijven. In 2017 heeft de Belastingdienst binnen de LSI samenwerking voor € 1,2 mln. aan aanslagen opgelegd.

Belastingdienst/Toeslagen past thematisch toezicht toe op lopende toekenningen. Dit vindt plaats op die situaties waarin het vaak fout gaat, waarin burgers vergeten op cruciale momenten mutaties door te voeren. Afhankelijk van de toeslagsoort is er sprake van meer of minder opbrengst. In 2017 heeft dit bij 195.000 burgers geleid tot een vermindering van € 108 mln. aan toeslagen (2016: € 95 mln.). De vermindering is inclusief de definitieve toekenning van de kinderopvangtoeslag en exclusief de 4-jarigen-attentiebrief.

Ter voorkoming van misbruik of oneigenlijk gebruik van toeslagen zijn maatregelen uitgevoerd die toezien op een extra beoordeling van mutaties, voordat een voorschot bij een verhoogd risico wordt uitgekeerd. In 2017 zijn 125.000 mutaties beoordeeld (2016: 105.000). Bij 82.000 heeft dit geleid tot een correctie van het toeslagbedrag. Met de maatregelen is een (bruto) vermindering gemoeid van € 115 mln. (2016: € 87 mln.). Netto is, conform de afgesproken rekenmethodiek, een bedrag van € 38,4 mln. aan uitbetaling tegengehouden (2016: € 28,3 mln.).

Voor de kinderopvangtoeslag is het deel dat betrekking heeft op het toekennen van de gastouderopvang voor circa 15% onzeker in verband met niet objectief vast te stellen uren. Deze onzekerheid bestond ook al vóór 2017 en is het gevolg van beperkingen in wet- en regelgeving en als gevolg daarvan beperkingen in de controle mogelijkheden voor Belastingdienst/Toeslagen.

De FIOD vervult een belangrijke taak in de bestrijding van georganiseerde criminaliteit, ondermijning en het afpakken van crimineel vermogen. Met het strafrechtelijk afpakken van wederrechtelijk verkregen voordeel was in 2017 een bedrag gemoeid van € 199,9 mln. (2016: € 543 mln.). Verder is voor € 288,3 mln. conservatoir beslag gelegd (2016: € 224,5 mln.).

Belastingen

Fiscaal Toezicht

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Prestatie-indicator (in % en € mln./mld.) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Percentage gevalideerde grote ondernemingen voor horizontaal toezicht | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | 81% | 85% | 86,5% |
| Percentage kasontvangsten van MKB-ondernemingen onder een fiscaal dienstverleners convenant ¹ | n.v.t. | 5,5% | 6,8% | 5,7% | 7,5–8% | 5,8% |
| Bruto correctie opbrengsten aangiftenbehandeling IH (betreft Particulieren en MKB) ² | n.v.t. | € 2,9 mld. | € 2,2 mld. | € 1,5 mld. | € 1,8 mld. | € 2,3 mld. |
| Bruto correctie opbrengsten aangiftenbehandeling Vpb MKB | n.v.t. | € 1,4 mld. | € 1,9 mld. | € 1,6 mld. | € 1,5 mld. | € 1,5 mld. |
| Bruto correctie opbrengsten boekenonderzoeken MKB | n.v.t. | € 780 mln. | € 780 mln. | € 985 mln. | € 770 mln. | € 877 mln. |
| Percentage bezwaren ingediend na een correctie door de Belastingdienst | n.v.t. | 10% | 7% | 8,6% | 8–12% | 10,2% |

¹ In de begroting 2017 is abusievelijk de term «financieel dienstverlenersconvenant» gebruikt. De juiste term is «fiscaal dienstverlenersconvenant».

² Betreft correcties op het verzamelinkomen.

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Percentage gevalideerde grote ondernemingen voor horizontaal toezicht
 Voor elke grote onderneming wordt beoordeeld of de onderneming in aanmerking komt voor horizontaal toezicht. Het streven om deze toets eind 2017 te hebben uitgevoerd voor 85% van de klanten is met 86,5% gerealiseerd. Voor de klanten in categorie 1 en 2 is dit voor ruim 90% gerealiseerd. De klanten van GO zijn verdeeld over verschillende categorieën om de normering voor de capaciteitstoedeling te bepalen. In 2017 waren de 100 hoogst gerankte klanten opgenomen onder categorie 1

en de klanten met een ranking tussen 101 en 3.900 onder categorie 2. De ranking in de categorieën wordt vastgesteld op basis van de WOLB-som⁴², de kasopbrengsten, de omzet en de loonsom van de ondernemingen.

Percentage kasontvangsten van MKB-ondernemingen onder een fiscaal dienstverleners convenant

Begin 2017 is de berekenings- en meetmethodiek voor deze indicator vastgesteld. Op basis van de hierbij gehanteerde grondslagen bleek de gehanteerde streefwaarde van 7,5–8% te hoog te zijn vastgesteld. Om deze reden heeft bijstelling van de streefwaarde plaatsgevonden voor de begroting 2018.

Bruto correctie opbrengsten aangiftenbehandeling IH

In 2017 is voor een bedrag van € 2,3 mld. gecorrigeerd op het verzamelen komen. De indicator voldoet daarmee aan de doelstelling. Dit gecorrigeerde bedrag heeft betrekking op de IH-aangifte van belastingplichtigen Particulieren en MKB, vóór toepassing van het belastingtarief en zonder rekening te houden met het verlies op correcties door bezwaar en invordering. De correcties beslaan veelal meerdere belastingjaren.

Bruto correctie opbrengsten aangiftenbehandeling Vpb MKB

In 2017 is voor een bruto bedrag van € 1,5 mld. gecorrigeerd op aangiften Vpb. De indicator voldoet daarmee aan de doelstelling.

Bruto correctie opbrengsten boekenonderzoeken MKB

In 2017 is voor een bruto bedrag van € 877 mln. gecorrigeerd op de oorspronkelijk in de aangiften van de diverse belastingmiddelen aangegeven bedragen. De indicator voldoet daarmee aan de doelstelling.

Percentage bezwaren ingediend na een correctie door de Belastingdienst

De indicator van de na een correctie ingediende bezwaren voldoet eveneens aan de doelstelling.

Toeslagen

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|
| Prestatie-indicator | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Rechtmatige toekenning van toeslagen | | | | | De score van fouten en onzekerheden ligt onder de rapporteringsgrens op artikel-niveau ¹ | |
| | n.v.t. | n.v.t. | Gerealiseerd | Gerealiseerd | | Gerealiseerd |
| Het percentage definitief toegekende toeslagen met een terug te betalen bedrag ≤ € 500 ² | 91,5% | 92,3% | 91,9% | 91,6% | 91% | 92,2% |

¹ Dit betreft het artikel van het desbetreffende beleidsdepartement.

² Voor kinderopvangtoeslag wordt een grens van € 1.000 aangehouden. Bij de toekenningen van kinderopvangtoeslag gaat het veelal om hogere bedragen dan bij andere toeslagen.

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

⁴² Met de WOLB-som wordt een inschatting gemaakt van het fiscale belang van een belastingplichtige entiteit op basis van de feitelijk verschuldigde belasting voor de vier belastingmiddelen IH, LH, OB en Vpb.

Toelichting

Rechtmatige toekenning van toeslagen

Voor het rapporteren van fouten en onzekerheden gelden kwantitatieve rapportagegrenzen op artikelniveau die jaarlijks in de Rijksbegrotingsvoor-
schriften worden vastgelegd. Het streven is dat de score van fouten en
onzekerheden onder deze grenzen ligt. De gevonden fouten en onzeker-
heden bij de steekproeven liggen onder de rapporteringstoleranties op
artikelniveau (5% voor fouten en onzekerheden).

Terug te betalen bedragen zoveel mogelijk beperken

De Belastingdienst streeft er naar het ontstaan van terug te betalen
bedragen bij het definitief toekennen zoveel mogelijk te beperken tot
bedragen die inherent zijn aan de systematiek van de inkomensafhanke-
lijke regelingen. De streefwaarde hiervoor is gerealiseerd.

Douane

Brexit

Gegeven het besluit van het VK om de EU te verlaten heeft dit in principe
tot gevolg dat het VK ook geen onderdeel meer uitmaakt van de Europese
interne markt en de douane-unie. Als dat gebeurt, ontstaat een nieuwe
buitengrens. Dit heeft gevolgen voor de uitvoering van de taken van de
Douane onder alle mogelijke uiteindelijke afspraken die met het VK
gemaakt worden. De Belastingdienst voert nadere analyses uit op de
impact van de Brexit bij Douane, FIOD en andere onderdelen om ervoor te
zorgen tijdig voorbereid te zijn op de gevolgen van de Brexit.

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Prestatie-indicator (in % en aantallen) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Controles op de goederenstromen (aantal controles) | 338.300 | 357.100 | 386.000 | 366.400 | 320.000– 420.000 | 330.900 |
| Gecertificeerde goederenstromen | 91% | 91% | 89% | 88% | >90% | 92% |
| Controles op passagiersvluchten (aantal controles) | 13.600 | 14.700 | 13.000 | 11.600 | 12.000– 15.000 | 14.100 |

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Controles op de goederenstromen

De Douane baseert de controles op de goederenstromen op verschillende
risico's en past hierop de controledichtheid en inzet van handavingsinter-
venties aan. Als onderdeel van de handavingsmix, voert de Douane
onder andere fysieke- en scancontroles uit op de goederenstromen
(vracht, post en koeriers). De doelstelling van de controles op de
goederenstromen is in 2017 weliswaar gerealiseerd maar de realisatie
2017 is lager dan eerdere jaren als gevolg van onderbezetting. De
inhaalslag om op personele sterkte te komen is in gang gezet.

Gecertificeerde goederenstromen

De prestatie-indicator geeft aan voor welk deel van de reguliere goederen-
stroom (in- en uitvoer) de aangever Authorised Economic Operator (AEO)
gecertificeerd is. Een AEO vergunning is nodig om in aanmerking te
komen voor vereenvoudigde douaneprocedures. Om de status van AEO te

krijgen moet een bedrijf aan een aantal criteria voldoen. Deze criteria zijn gebaseerd op het Douane Wetboek van de Unie (DWU) en de bijpassende toepassingsverordeningen. De doelstelling voor de gecertificeerde goederenstromen is gerealiseerd.

Controles op passagiersvluchten

De controles van passagiersvluchten zijn met name gericht op niet-Europese vluchten. De Douane baseert ook de controle van reizigersbagage op verschillende risico's per vlucht en past hierop de controleledichtheid en inzet van handhavingsinterventies aan. Bij de handhavingsinterventies moet gedacht worden aan de Douanereizigersapp, fysieke controles, inzet van speurhonden en scans. De doelstelling van het aantal gecontroleerde vluchten is gerealiseerd.

De aantallen correcties en processen-verbaal die voortvloeien uit de controles van de Douane zijn opgenomen in onderstaande tabel.

| Correcties en processen-verbaal VGEM (Veiligheid, Gezondheid, Economie en Milieu) en fiscaal (aantallen x 1.000) | | | |
|--|------|------|------|
| Kengetallen Toezicht Douane | 2015 | 2016 | 2017 |
| Correcties scan- en fysieke controles vracht | 6,5 | 5,6 | 6,1 |
| Correcties koeriers en postzendingen | 6,5 | 10,8 | 9,5 |
| Correcties passagiers | 20 | 15 | 10,5 |
| Correcties ambulante controles binnenland/buitengrens | 1,1 | 1,2 | 0,6 |
| Correcties administratieve controles | 0,7 | 0,7 | 0,3 |
| Processen-verbaal | 16 | 15 | 14 |

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

De realisatie van de kengetallen «Correcties ambulante controles binnenland/buitengrens» en «Correcties administratieve controles» ligt lager ten opzichte van voorgaande jaren. Dit houdt verband met de openstaande correcties in 2017. Deze zijn niet meegenomen in de realisatie en zullen alsnog worden verwerkt wanneer deze zijn afgerond.

De kengetallen van «Correcties scan- en fysieke controles vracht» over 2015 en 2016 zijn ten opzichte van het jaarverslag 2016 gecorrigeerd omdat ten onrechte bescheidscontroles waren meegeteld.

Correcties Koeriers- en postzendingen, Passagiers en Processen-verbaal komen in 2017 lager uit. Per 1 maart 2017 wordt bij Koeriers en postzendingen voor de Intellectuele eigendomsrechten (IER) onder de EU verordening (608/2013) gewerkt. Bij Passagiers was dit al sinds 1 juni 2016. Voor die tijd werden de richtlijnen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid gevolgd. Door deze wijziging worden bevindingen alleen nog civielrechtelijk afgedaan. Vanwege de afhankelijkheid van de desbetreffende houders van een IER om een verzoek tot optreden in te dienen en mogelijk een civielrechtelijke procedure op te starten, worden minder snel correcties en processen-verbaal opgesteld. Onder het strafrecht werden meer zaken behandeld.

Inning

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Prestatie-indicator (in %) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Achterstand invordering | 2,4 | 2,3 | 2,2 | 2,6 | 2,5–3 | 2,7 |
| Inning invorderingsposten binnen een jaar | 57,0 | 58,5 | 57,0 | 57,2 | 55–65 | 54,5 |

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Achterstand invordering

De streefwaarde «achterstand invordering» is gerealiseerd.

Inning invorderingsposten binnen een jaar

De realisatie van «inning invorderingsposten binnen een jaar» is iets onder de bandbreedte van de streefwaarde uitgekomen.

Massale processen

De Belastingdienst voert zijn massale processen efficiënt uit.

Doelbereiking

De doelstelling is grotendeels gerealiseerd, behalve voor de afname van het aantal ernstige productieverstoringen.

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|
| Prestatie-indicator (in % en aantallen) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Garantieregeling IH 2016: in maart aangifte gedaan, vóór 1 juli bericht | n.v.t. | n.v.t. | 99,1% | 99,5% | 100% | 99,5% |
| Definitief vaststellen toeslagen | n.v.t. | 85% | 85% | 89,7% | 85% | 85,5% |
| Percentage toeslagen dat tijdig wordt uitbetaald | n.v.t. | n.v.t. | 99,99% | 99,9% | 99,99% | 99,96% |
| Afname van het aantal ernstige productieverstoringen (aantal damages) | n.v.t. | 68 | 76 | 56 | Minder verstoringen dan vorig jaar | 70 |

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Garantieregeling IH 2016: in maart aangifte gedaan, vóór 1 juli bericht

De Belastingdienst is erin geslaagd om de garantieregeling goed uit te voeren. De streefwaarde van 100% is nagenoeg gerealiseerd.

Definitief vaststellen toeslagen

De jaarrealisatie ligt iets boven de streefwaarde.

Percentage toeslagen dat tijdig wordt uitbetaald

In dit jaar is deze meting voor het eerst getest. Hieruit is gebleken dat de norm voor het tijdig uitbetalen van toeslagen niet realistisch is vastgesteld. In de begroting 2018 is de norm neerwaarts bijgesteld van 99,99 naar 99,9%. De oorzaak van niet tijdige betalingen van toeslagen kan zowel liggen bij verwerking van de Belastingdienst als bij de opgegeven informatie van burgers.

Afname van het aantal ernstige productieverstoringen (aantal damages)
De telling van het aantal ernstige productieverstoringen (damages) ziet op die verstoringen in het massale gegevensverwerkende proces die leiden tot overlast aan, benadeling van of onjuiste informatievoorziening aan burgers en/of bedrijven en/of schade voor de kasstroom van het Rijk en/of imago­schade voor het Rijk. Deze verstoringen vragen om een acute en adequate reactie door medewerkers van de Belastingdienst door gebruikmaking van de zogenaamde «damageprocedure» en worden gemeld op de website van de Belastingdienst in het Verstoringenoverzicht.

De vertraging met de schenk- en erfbelasting valt, hoewel ernstig, buiten de definitie van productieverstoring omdat het een vertraging betreft in de ontwikkeling van nieuwe ICT die eerder gemeld had moeten worden. Dit type vertragingen wordt daarom als zodanig niet in het overzicht van verstoringen opgenomen. In de 20^e halfjaarsrapportage⁴³ van 29 november 2017 en de brief van 31 januari 2018⁴⁴ is gerapporteerd over de vertraagde oplevering van de nieuwe systemen voor de schenk- en erfbelasting en de wijze waarop de belastingplichtigen hierover zijn geïnformeerd.

De doelstelling om het aantal ernstige productieverstoringen te verminderen is niet gerealiseerd (70 in plaats van minder dan 56) wat met name verband houdt met een toename van verstoringen bij het opleggen van aanslagen IH. Uit evaluatie blijkt dat het niet goed genoeg onderkennen van de samenhang tussen ICT-infrastructuur en applicaties hiervan een belangrijke oorzaak is. Dit heeft mede te maken met de diepgaande kennis en ervaring die hiervoor benodigd is. Een andere oorzaak van de toename van het aantal productieverstoringen is een striktere naleving en definiëring van de damageprocedure.

Kengetallen massale processen

Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van het aantal belastingplichtigen en toeslaggerechtigden over de afgelopen jaren weer.

| Volumeontwikkeling belastingplichtigen en toeslaggerechtigden (aantallen x 1.000) | | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|
| Kengetal | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Belastingplichtigen IB/IH | 7.845 | 7.847 | 8.003 | 8.268 | 8.150 |
| Belastingplichtigen VpB | 886 | 909 | 925 | 952 | 977 |
| Inhoudingsplichtigen LB/LH | 639 | 647 | 665 | 678 | 696 |
| Belastingplichtigen OB | 1.637 | 1.754 | 1.784 | 1.854 | 1.907 |
| Toeslaggerechtigden | 6.104 | 5.829 | 5.493 | 5.570 | 5.486 |

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

De cijfers tonen een groei van het aantal belastingplichtigen aan bij de belastingmiddelen Vpb, LB/LH en OB. Het volume van belastingplichtigen IB/IH wisselt over de jaren en het aantal toeslaggerechtigden vertoont al een aantal jaren een lichte daling.

⁴³ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 389 en bijlage.

⁴⁴ Kamerstukken II 2017–2018, 31 066, nr. 395.

| Ingediende aangiften inkomstenbelasting (belastingjaar t-1; aantallen x 1.000) | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Kengetal | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Ontvangen aangiften | 11.148 | 11.282 | 11.503 | 11.705 | 11.796 |
| Waarvan digitaal | 10.705 | 10.891 | 11.130 | 11.403 | 11.524 |
| Waarvan papier | 443 | 391 | 373 | 302 | 272 |

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Steeds meer belastingplichtigen kiezen voor de digitale aangifte. Dit heeft geleid tot een verdere daling van het aantal aangiften op papier. Belastingplichtigen kunnen voor hulp bij het invullen van de belastingaangifte en het aanvragen van toeslagen terecht bij maatschappelijke organisaties zoals belastingwinkels, welzijnsorganisaties, sociaal raadslieden en seniorenorganisaties. Hierbij wordt gebruik gemaakt van het Kennisnetwerk van de Belastingdienst. Naar schatting 30.000 vrijwilligers en professionals hebben in de voorbereidingen voor de aangiftecampagne IH2016 gebruik gemaakt van het Kennisnetwerk. Vrijwilligers en professionals van maatschappelijke organisaties doorliepen de online modules over de inkomstenbelasting en toeslagen, deden zelftests en maakten gebruik van de mogelijkheid om op basis van verschillende casussen te oefenen met het invullen van de online aangifte. Uit evaluatie blijkt dat velen zeer enthousiast waren over toegankelijkheid, volledigheid en kwaliteit van het geboden lesmateriaal.

FIOD

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Prestatie-indicator (in % en € mln.) | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie | 85% | 83% | 82% | 80% | 82-85% | 84% |
| Gerealiseerde incasso-opbrengsten (mln. €) | n.v.t. | € 74,6 mln. | € 76,4 mln. | € 273,5 mln. | € 71,4 mln. | € 169,3 mln. |
| Omgevingsgerichte strafonderzoeken (% opsporingsuren) | n.v.t. | 18% | 23% | 20% | >40% | 31% |

Bron: Belastingdienst/Concern Administratie.

Toelichting

Percentage processen-verbaal dat leidt tot veroordeling/transactie

De keuze voor de te vervolgen zaken vindt plaats in het overleg tussen het Openbaar Ministerie (OM), de toezichthouders en de FIOD. In 2017 zijn 552 processen verbaal afgerond (2016: 543). Omdat de verwerking van processen-verbaal vaak enige tijd duurt, hebben nog niet al deze processen-verbaal in 2017 geleid tot een uitspraak. In 2017 zijn 191 FIOD-zaken behandeld (2016: 225), waaronder zaken uit eerdere jaren. Van de 191 zaken zijn 30 zaken geseponneerd of hebben geleid tot vrijspraak, dus 161 zaken hebben wel tot een veroordeling geleid. Hieruit volgt het percentage van 84% wat binnen de bandbreedte van de streefwaarde is.

Gerealiseerde incasso-opbrengsten (mln. €)

Op basis van afgeronde onderzoeken stelt de FIOD processen-verbaal op en gaat het OM over tot vervolging en/of een transactie. Vervolging kan leiden tot veroordeling, waarbij incasso-opbrengsten voor de Staat

gerealiseerd kunnen worden. Transacties leiden ook tot incasso-opbrengsten voor de Staat. Afhankelijk van het soort onderzoek en de mogelijkheden binnen een onderzoek kunnen de hoogtes van de incassobedragen en transacties jaarlijks verschillen. Voor de incasso-opbrengsten is voor deze prestatie-indicator een streefwaarde ontwikkeld waaraan ruimschoots is voldaan. De daadwerkelijke inkomsten worden geboekt op de begroting van het Ministerie van Justitie en Veiligheid (begrotingshoofdstuk VI van de Rijksbegroting).

Omgevingsgerichte strafonderzoeken (% opsporingsuren)

Bij de aanpak van fraude wil de FIOD een duidelijk signaal afgeven en kiest voor aanpak van strafonderzoeken met maatschappelijk effect: van incident naar impact. De monitoring hierop vindt plaats met deze nieuwe prestatie-indicator door te rapporteren hoeveel procent van de zaken omgevingsgericht is. Met omgevingsgericht wordt bedoeld op zaken die voortvloeien uit de vooraf bedachte verbinding tussen partners in de keten van toezicht, opsporing en vervolging.

De doelstelling voor 2017 is niet gerealiseerd. De tot nu toe gehanteerde jaarlijkse verhoging van het percentage met 10% blijkt te ambitieus te zijn. Voor 2018 wordt opnieuw de streefwaarde van 40% gehanteerd.

Artikel 2 Financiële markten

A. Algemene doelstelling

Beleid en regelgeving maken voor een stabiele en integere werking van financiële markten, met betrouwbare dienstverlening van financiële instellingen aan burgers en bedrijven.

B. Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën bevordert het goed functioneren van het financiële stelsel en heeft een regisserende rol. De Minister is verantwoordelijk voor de Nederlandse wetten en regels ten aanzien van de financiële markten en de institutionele structuur van het toezicht. Het toezicht op de financiële markten wordt uitgevoerd door De Nederlandsche Bank (DNB) en de Autoriteit Financiële Markten (AFM). Sinds 4 november 2014 houdt de Europese Centrale Bank (ECB) toezicht op grote en grensoverschrijdende Europese banken (Single Supervisory Mechanism toezicht, oftewel SSM-toezicht op systeemrelevante banken).

De randvoorwaarden die de Minister stelt voor een integer en stabiel systeem hebben hun basis in de Wet op het financieel toezicht (Wft). Het gaat hierbij om (het toezicht op nakoming van) regelgeving die financiële instellingen stimuleert en verplicht om op integere en transparante wijze te werk te gaan. Met deze regelgeving en dit toezicht wordt eraan bijgedragen dat consumenten en bedrijven met voldoende informatie en vertrouwen financiële producten kunnen afnemen.

De Minister bevordert de educatie van de burger op financieel gebied, streeft naar een integer financieel stelsel met passende regelgeving in de Wet ter voorkoming van witwassen en het financieren van terrorisme (Wwft) en is verantwoordelijk voor de ongestoorde voorziening van voldoende munten in circulatie.

C. Beleidsconclusies

Om innovatie en toetreding van nieuwe partijen tot de financiële markten te bevorderen is door toezichthouders AFM en DNB ingezet op maatwerk in vergunningverlening met het programma *Maatwerk voor Innovatie*. Op 1 januari 2017 is het programma van start gegaan in aanvulling op het loket bij AFM en DNB voor vragen over wet- en regelgeving (InnovationHub) dat medio 2016 van start is gegaan. De toezichthouders evalueren momenteel de resultaten van beide zogenaamde FinTech-initiatieven. Eind oktober 2017 is het wetsvoorstel⁴⁵ ter implementatie van de Europese richtlijn Payment Services Directive (PSD) 2 aan de Tweede Kamer aangeboden. Het wetsvoorstel bevordert de toetreding van nieuwe betaaldienstaanbieders die werken op basis van de toegang tot iemands bankrekening. Om toekomstige Europese wet- en regelgeving passend te laten zijn voor de toetreding van nieuwe innovatieve bedrijven is in juni 2017 door het ministerie gezamenlijk met toezichthouders AFM, DNB en Autoriteit Consument en Markt (ACM) gereageerd op een consultatie vanuit de Europese Commissie⁴⁶. Daarnaast is in het kader van de herziening van de Wft onderzocht hoe met toekomstbestendige wet- en regelgeving recht kan worden gedaan aan instellingen met innovatieve bedrijfsmodellen.

⁴⁵ Kamerstukken II 2017–2018, 34 813, nr. 2.

⁴⁶ Kamerbrief consultatiereactie FinTech, 16 juni 2017: <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2017/06/16/kamerbrief-consultatiereactie-fintech>

In 2017 is het wetsvoorstel transparant toezicht financiële markten ingediend in de Tweede Kamer. Dit wetsvoorstel biedt de AFM en DNB aanvullende mogelijkheden om informatie over overtredingen openbaar te maken. Ook wordt de praktijk van DNB om vergelijkende overzichten met kerncijfers van banken te publiceren wettelijk verankerd. Het is aannemelijk dat dit bijdraagt aan de naleving van de Wet op het financieel toezicht en regels die daarop zijn gebaseerd. Omdat tegelijkertijd ook vertrouwelijkheid van belang is voor het financieel toezicht wordt altijd gezocht naar een goede balans. Met het wetsvoorstel is die balans voor dit moment gevonden. Verdergaande openbaarmakingsbevoegdheden, zoals de bevoegdheid om onderzoeksrapporten met namen te publiceren, bleken niet te realiseren, vanwege voorschriften in Europese richtlijnen en verordeningen over het beroepsgeheim van de AFM en DNB. De parlementaire behandeling van het wetsvoorstel vervolgt in 2018.

Naast focus op innovatie en transparantie staat integriteit van de financiële sector centraal in het beleid. Het belang van het voorkomen van het gebruik van het financieel stelsel voor witwassen en financieren van terrorisme is door terroristische aanslagen in de voorbijaande jaren onderstreept. Ook de publicaties die zijn voortgekomen uit bijvoorbeeld de Panama Papers hebben het belang van een integer financieel stelsel benadrukt. De regelgeving en het beleid ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme wordt daarom uitgebreid. De vierde Europese antiwitwasrichtlijn wordt in de Nederlandse wet- en regelgeving geïmplementeerd. Hiertoe is eind 2017 een wetsvoorstel ingediend. In het kader van de implementatie van deze richtlijn wordt in Nederland ook een register van uiteindelijk belanghebbenden (ultimate beneficial owners, UBO) opgezet, waarmee inzichtelijk wordt gemaakt wie de uiteindelijk belanghebbenden zijn van ondernemingen en rechtspersonen die in Nederland zijn opgericht. Met dit UBO-register wordt zowel transparantie als integriteit bevorderd. Voorts is recent overeenstemming bereikt over een Europees richtlijnvoorstel dat strekt tot wijziging van de vierde antiwitwasrichtlijn. Ook deze richtlijn zal, na het in werking treden daarvan, in Nederlandse wetgeving worden geïmplementeerd. In 2017 zijn de voorbereidingen gestart voor de evaluatie door de Financial Action Task Force (FATF) van de effectiviteit van het Nederlandse stelsel ter voorkoming van witwassen en terrorismefinanciering, die zal plaatsvinden in de periode 2019–2021. Tot slot zijn in 2017 de voorbereidingen van de herziening van de Wet toezicht trustkantoren afgerond en is het voorstel voor advies aan de afdeling Advisering van de Raad van State voorgelegd. Bij het voorstel zijn tevens de bevindingen van de parlementaire onderzoekscommissie fiscale constructies betrokken. Die commissie had haar verslag in juli 2017 uitgebracht.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 2 Financiële markten (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Verplichtingen | - 7.291.534 | - 9.827.776 | - 4.225.045 | 4.185.048 | 151.029 | 21.334 | 129.695 |
| waarvan garantieverplichtingen: | - 7.349.358 | - 9.893.042 | - 4.236.109 | 4.163.500 | 129.030 | 0 | 129.030 |
| Garantie plafond kredietfaciliteit AFM | | | 18.000 | 0 | - 6.000 | 0 | - 6.000 |

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------------|-----------------------------------|----------------|
| Garantieregeling bancaire leningen | - 7.349.358 | - 9.892.984 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie WAKO | 0 | 0 | - 4.254.099 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie stichting waarborgfonds | | - 58 | - 10 | 0 | 30 | 0 | 30 |
| Garantie SRF | | | | 4.163.500 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie BES | | | | | 135.000 | 0 | 135.000 |
| Uitgaven | 60.866 | 58.451 | 17.286 | 18.834 | 21.980 | 21.334 | 646 |
| Subsidies | 2.870 | 4.584 | 6.324 | 436 | 437 | 436 | 1 |
| Afwikkeling Geldmuseum en collectiebeheer | 1.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vakbekwaamheid | 1.370 | 4.584 | 6.324 | 436 | 437 | 436 | 1 |
| Garanties | | | | | 1.000 | 0 | 1.000 |
| Garantie BES | | | | | 1.000 | 0 | 1.000 |
| Bekostiging | 12.203 | 10.633 | 6.568 | 8.879 | 7.253 | 12.772 | - 5.519 |
| Rechtspraak Financiële Markten | 1.092 | 988 | 1.119 | 1.163 | 1.102 | 1.259 | - 157 |
| Muntcirculatie | 10.895 | 9.645 | 5.425 | 7.606 | 5.960 | 11.263 | - 5.303 |
| Afname munten in circulatie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Toezicht en handhaving MIF | | | | | 0 | 250 | - 250 |
| PSD II | | | | | 191 | 0 | 191 |
| Overig | 216 | 0 | 24 | 110 | 0 | 0 | 0 |
| Oprachten | 1.212 | 1.456 | 1.688 | 6.686 | 9.600 | 5.182 | 4.418 |
| Wijzer in geldzaken | 1.212 | 1.456 | 1.688 | 2.025 | 1.910 | 272 | 1.638 |
| Vakbekwaamheid | | | | 4.661 | 4.289 | 4.910 | - 621 |
| Overig | | | | | 3.400 | 0 | 3.400 |
| Bijdrage aan ZBO's en RWT's | 44.201 | 41.358 | 2.306 | 2.073 | 3.680 | 2.544 | 1.136 |
| Bijdrage BES-toezicht en FEC | 44.201 | 41.358 | 2.306 | 2.073 | 3.680 | 2.544 | 1.136 |
| Bijdrage aan (inter)nationale organisaties | 380 | 420 | 400 | 760 | 10 | 400 | - 390 |
| Caribbean Financial Action Taskforce | 0 | 40 | 20 | 0 | 10 | 20 | - 10 |
| IASB | 380 | 380 | 380 | 760 | 0 | 380 | - 380 |
| Ontvangsten | 362.270 | 814.597 | 80.674 | 56.555 | 27.645 | 13.927 | 13.718 |
| Garanties | 164.972 | 99.636 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Feeopbrengsten garantieregeling bancaire leningen | 164.972 | 99.636 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
|-------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------------|-----------------------------------|---------------|
| Leningen | 77.107 | 623.085 | 58.491 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten IJsland | 77.107 | 623.085 | 58.491 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bekostiging | 75.451 | 86.992 | 11.185 | 26.970 | 18.896 | 5.184 | 13.712 |
| Ontvangsten muntwezen | 10.937 | 3.288 | 4.698 | 10.576 | 3.325 | 5.184 | - 1.859 |
| Toename munten in circulatie | 64.514 | 83.704 | 6.487 | 16.394 | 15.571 | 0 | 15.571 |
| Overig | 44.740 | 4.884 | 10.998 | 29.585 | 8.748 | 8.743 | 5 |
| Overige programma-ontvangsten | 44.740 | 4.884 | 10.998 | 29.585 | 8.748 | 8.743 | 5 |

E. Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen (+ € 129,7 mln.)

Garantie plafond kredietfaciliteit AFM (- € 6 mln.)

De AFM heeft een bedrag van € 6 mln. afgelost op een bij de schatkist opgenomen lening.

Garantie BES (+ € 135 mln.)

In verband met het Depositogarantiestelsel (DGS) BES is op de begroting een garantieverplichting opgenomen van € 135 mln. Dit bedrag is gebaseerd op een schatting van DNB van de totale omvang van de tegoeden die onder de dekking van het DGS BES vielen toen het DGS BES werd ingevoerd. Jaarlijks zal bij Voorjaarsnota op basis van de laatste raming van deze maximale exposure worden bekeken of de hoogte van de garantieverplichting moet worden bijgesteld.

Uitgaven (+ € 0,6 mln.)

Garantie BES (+ € 1 mln.)

In 2017 heeft de Staat een garantie voor het DGS voor de BES-eilanden ingesteld. De premie voor deze garantie (€ 1 mln.) wordt jaarlijks toegevoegd aan de begrotingsreserve.

Muntcirculatie (- € 5,3 mln.)

Aangezien er minder munten zijn geslagen dan aanvankelijk was verondersteld, zijn de uitgaven lager uitgevallen. Het merendeel van de uitgaven betreft betalingen aan de Koninklijke Nederlandse Munt (KNM). De met KNM gemaakte afspraken zijn vastgelegd in een contract dat eind 2019 afloopt. Op dat moment wordt opnieuw gekeken naar de aan dit onderdeel van de meerjarenraming ten grondslag liggende methodiek.

PSD II (+ € 0,2 mln.)

In het wetsvoorstel ter implementatie van de herziene richtlijn betaaldiensten (PSD2) wordt voorgesteld om de ACM als toezichthouder aan te wijzen voor drie onderdelen, te weten 1) surcharging, 2) toegang tot betaalsystemen en 3) toegang tot een betaalrekening bij een kredietinstelling. Ter voorbereiding op het toezicht op genoemde onderdelen van PSD2 heeft de ACM in 2017 € 0,2 mln. aan kosten gemaakt. Deze kosten kunnen niet worden doorberekend aan de sector.

Wijzer in geldzaken (+ € 1,6 mln.)

In de begroting 2017 staan alleen de programma-uitgaven voor het programma Wijzer in Geldzaken (WIG) die gedekt worden door Financiën zelf. Het programma WIG wordt echter door in totaal zes partijen gefinancierd. Het verschil tussen het begrote bedrag en het gerealiseerde wordt grotendeels gedekt door de totale bijdrage van de overige vijf partijen (dit wordt geboekt op de post «Overige programma-ontvangsten»).

Opdrachten – overig (+ € 3,4 mln.)

Naar aanleiding van een uitspraak van het College van Beroep voor het Bedrijfsleven, is in 2017 gestart met de uitvoering van een eenmalige compensatieregeling depositohouders van in het verleden gefailleerde banken (Van der Hoop, Indover, Icesave en DSB Bank). Het gaat hierbij om banken die aanspraak konden maken op vergoeding van wettelijke rente wegens het te laat uitkeren van uitkeringen uit hoofde van het depositogarantiestelsel (Coulanceregeling depositogarantiestelsel). In totaal bedragen de kosten voor de Coulanceregeling derhalve € 3,4 mln. in 2017.

Bijdrage ZBO's en RWT's (+ € 1,1 mln.)

Op 4 oktober 2017 is het besluit invoering DGS BES in werking getreden. DNB heeft over 2017 aanloop- en uitvoeringskosten, zoals de ICT-ontwikkelkosten, inzake het DGS BES gemaakt. Deze kosten behelzen in totaal € 0,7 mln. Daarnaast is in 2017 circa € 0,2 mln. besteed aan een (pilot)project van het Financieel Expertise Centrum (FEC) naar ongewenste buitenlandse financiering van non-profitorganisaties.

Ontvangsten (+ € 13,7 mln.)

Ontvangsten muntwezen (– € 1,9 mln.)

Het gaat hierbij om de volgende ontvangsten: nominale waarde van de door KNM afgenomen muntsets en bijzondere munten, royalty's vanwege door KNM verkochte dukaten, opbrengst van verkochte ontwaarde munten (schrot) en opbrengst vanwege aan andere landen geleverde munten. De opbrengsten kunnen van jaar op jaar sterk verschillen hetgeen niet altijd goed te voorspellen is. Het merendeel van de ontvangsten is afkomstig van KNM.

Toename munten in circulatie (+ € 15,6 mln.)

Het afgelopen jaar zijn er via DNB meer munten in omloop gebracht dan dat er uit omloop zijn teruggekomen. Als gevolg daarvan heeft DNB het afgelopen jaar per saldo een bedrag van € 15,6 mln. aan nominale waarde van in de markt uitgezette munten naar de schatkist overgemaakt.

Artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector

A. Algemene doelstelling

Optimaal financieel resultaat bij de realisatie van publieke doelen; in het bijzonder bij het investeren in en verwerven, beheren en afstoten van de financiële en materiële activa van de Staat.

B. Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën stimuleert en regisseert een verantwoorde en doelmatige besteding van overheidsmiddelen. Bedrijfseconomische expertise wordt ingezet bij staatsdeelnemingen, investeringsprojecten en transacties van de rijksoverheid.

De Minister van Financiën is verantwoordelijk voor:

- een optimaal financieel resultaat bij het beheren, aangaan en afstoten van staatsdeelnemingen met inachtneming van de betrokken publieke belangen;
- het toetsen en adviseren op bedrijfseconomische doelmatigheid bij het realiseren van grote publieke investeringsprojecten, zodat vakdepartementen hun projecten binnen budget, op tijd en met de gewenste kwaliteit kunnen realiseren. Voorbeelden van deze projecten zijn Design-Build-Finance-Maintain(-Operate) projecten (afgekort DBFM(O)-projecten), bedrijfsvoerings- en duurzaamheidsprojecten en veilingen waarbij exclusieve rechten in de markt worden gezet;
- het overkoepelende DBFM(O)-beleid en de regie van het systeem dat ervoor moet zorgen dat DBFM(O) in Nederland structureel goed verankerd is en toegepast wordt;
- het beheren en afwickelen van de tijdelijke overheidsinvesteringen in de gesteunde financiële instellingen. In dit kader is de Minister van Financiën verantwoordelijk voor zwaarwegende en/of principiële beslissingen (onder andere exitstrategie en beloningsbeleid van de financiële instellingen) van, alsmede het houden van toezicht op, NL Financial Investments (NLF);
- het toetsen van door vergunninghouders gestelde financiële zekerheid ter dekking van de kosten die voortvloeien uit het buiten gebruik stellen en de ontmanteling van instellingen vallend onder de Kernenergiewet.

De Minister beoogt jaarlijks de effecten van zijn aandeelhouderschap in de reguliere staatsdeelnemingen te meten. Daartoe zijn in de begroting drie meetbare kengetallen/streefwaarden opgenomen. In onderstaande tabel is de realisatie van 2017 afgezet tegen de streefwaarde zoals deze in de begroting 2017 was opgenomen.

| Kengetallen deelnemingbeleid | | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
|------------------------------|---|--------------------|----------------------|--------------------|
| 1. | Percentage van deelnemingen waarvan de nieuwe statuten en investeringsdrempels zijn vastgesteld | 71% (n=7) | 100% | 100% (n=7) |
| 2. | Percentage van deelnemingen waar een specifiek minimum rendementseis is vastgesteld | 100% (n=10) | 100% | 100% (n=11) |
| 3. | Percentage van deelnemingen waar het beloningsbeleid is herijkt | 58% (n=12) | 100% | 75% (n=12) |

De Staat is in 2014, in overleg met de raden van commissarissen, gestart met het aanpassen van de statuten van de staatsdeelnemingen waarvan gemeend is dat deze wijziging behoefde. Nadat in 2017 de statuten van Schiphol en Holland Casino zijn gewijzigd, is het proces van statutenwijziging voltooid. Wat betreft het normrendement was de doelstelling in 2016 al behaald. Echter, nadat de fusie van de Nederlandse Loterij was afgerond moest ook voor deze deelneming een normrendement worden vastgesteld. Dit is gebeurd in 2017, waardoor ook dat jaar voor alle deelnemingen (indien mogelijk) een normrendement gold. Het normrendement voor Holland Casino en Urenco is nog niet vastgesteld, omdat er over de toekomstige positionering over deze niet-permanente deelnemingen nog discussie plaatsvindt. Voor KLM en Thales kan geen normrendement worden vastgesteld vanwege het geringe aandeel van de Staat in deze bedrijven en voor NIO wordt geen rendementeis gesteld omdat de werkzaamheden van dit bedrijf worden afgewikkeld. Tot slot is in 2017 het beloningsbeleid bij Gasunie en Schiphol herijkt. Gasunie heeft alle uitgangspunten van het beloningskader van het Ministerie van Financiën overgenomen en de maximale beloning is ongewijzigd gebleven. Bij Schiphol is het beloningskader geactualiseerd, waarbij onder andere de directieleden niet langer een hogere vertrekvergoeding krijgen dan waar ze wettelijk gezien recht op hebben. Het beloningsbeleid van NS, Tennet en Havenbedrijf Rotterdam dient nog te worden herijkt.

C. Beleidsconclusies

Deelnemingen

In 2017 is de Nota Deelnemingenbeleid Rijksoverheid 2013 verder geïmplementeerd en is nader invulling gegeven aan de borging van publieke belangen en het actief aandeelhouderschap van de Staat.

In 2017 zijn in totaal dertien investeringsvoorstellen beoordeeld en goedgekeurd aan de hand van het opgestelde investeringskader. Verder heeft de Staat in 2017 ingestemd met de benoeming van 10 commissarissen en 5 bestuurders bij staatsdeelnemingen. Per eind 2017 voldoet 75% van de raden van commissarissen van staatsdeelnemingen aan het streven naar 30% vrouwen, waar dit eind 2016 nog 85% was. Deze daling is te verklaren doordat nog niet alle ontstane vacatures uit 2017 zijn opgevuld. Over alle staatsdeelnemingen gezamenlijk bedroeg het aandeel van vrouwelijke leden van de raad van commissarissen per eind 2017 34%.

Door invulling te geven aan al deze onderdelen van het deelnemingenbeleid heeft de Staat als aandeelhouder een goede bijdrage geleverd aan de borging van publieke belangen op korte en lange termijn. De inspanningen van de Staat dragen ook bij aan goed ondernemingsbestuur bij de ondernemingen. Het jaar 2017 was een succesvol jaar waarin het staatsdeelnemingenbeleid verder is verdiept en zichtbare resultaten zijn geboekt op de doelstellingen. In het Jaarverslag Beheer Staatsdeelnemingen 2017 rapporteert de Staat uitgebreid over de prestaties van de staatsdeelnemingen.

Naast de implementatie van de Nota Deelnemingenbeleid is de portefeuille financiële deelnemingen fors gereduceerd. Dit past in het beleid dat is gericht op een afgewogen, zakelijk verantwoorde exit uit de financiële deelnemingen en op de ondernemingsstrategie die deze exit mogelijk moet maken. Het aandelenpercentage van de staat in ABN AMRO is verlaagd van 70% naar 56% en het belang van de staat in a.s.r. is volledig

verkocht. Aangezien SRH Holding sinds de verkoop van de Volksbank geen financiële deelneming meer is, is deze voormalige holding direct onder de Staat gehangen. Al met al zijn er in 2017 goede stappen gezet om het belang van de staat in financiële deelnemingen te verminderen.

Publiek-private investeringen

Ook als het gaat om projecten en vraagstukken op het publiekprivate snijvlak heeft de Minister van Financiën in 2017 ingezet op het bevorderen van doelmatige overheidsbestedingen. Er is expertise geleverd en toezicht gehouden op diverse financieringsvraagstukken, waaronder de voorbereidingen van de oprichting van de investeringsinstelling Invest-NL, de sanering van het voormalig Thermphos-terrein, de financiële zekerheidsstelling voor de ontmanteling van kerncentrales en de inrichting van de multibandveiling voor telecomfrequenties.

Naast het leveren van expertise heeft Financiën in 2017 de toepassing van de businesscase als financieel analyse-instrument voor rijksprojecten succesvol verder gebracht. Een resultaat hiervan is de «instructie Kosten-Batenanalyse» bij het Ministerie van Defensie welke inmiddels wordt toegepast bij de aanschaf van wapensystemen. Verder heeft Financiën op het gebied van DBFM(O)-projecten onder meer toezicht gehouden op de doelmatigheid van de contractafwegingen bij investering in gebouwen en infrastructuur alsmede samen met vakdepartementen en conerndienstverleners het contractmanagement verder verbeterd met het gebruik van Key Performance Indicators (KPI's) voor betere sturing op de kwaliteit en kosten. Daarnaast heeft Financiën samen met het Rijksvastgoedbedrijf een nieuw afweegkader ontwikkeld voor een bredere afweging van geïntegreerde contractvormen bij rijksvastgoedprojecten. Concluderend hebben het gevoerde beleid en de genoemde inspanningen van het Ministerie van Financiën in 2017 geleid tot het bevorderen van doelmatige overheidsbestedingen.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 3 Financieringsactiviteiten publiek-private sector (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|---|-------------------|--------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------------------|---------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
| Verplichtingen | 13.595.835 | - 1.435.070 | 1.760.839 | 223.513 | 220.501 | 169.528 | 50.973 |
| waarvan betalingsverplichting: | | | | 3.400.941 | 279.701 | 0 | 279.701 |
| Kapitaalinjectie TenneT | | | | 780.000 | 0 | 150.000 | - 150.000 |
| Lening SRH | | | | | 164.062 | 0 | 164.062 |
| waarvan garantieverplichting: | 9.852.998 | - 1.518.420 | - 976.900 | - 3.177.428 | - 59.200 | 0 | - 59.200 |
| Regeling BF | - 387 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie Counter Indemnity | 0 | - 950.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garanties en vrijwaringen staatsdeelnemingen | - 13.025 | - 2.010 | 0 | - 554.328 | - 59.200 | 0 | - 59.200 |
| Garantie DNB winstafdracht | 5.700.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie SNS Propertize | 4.166.410 | - 566.410 | - 976.900 | - 2.623.100 | 0 | 0 | 0 |
| Uitgaven | 8.674.220 | 2.805.899 | 1.137.790 | 2.615.449 | 266.104 | 169.528 | 96.576 |

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------------------|------------------|
| Vermogensverschaffing | 2.700.000 | 0 | 0 | 15.900 | 150.000 | 150.000 | 0 |
| Kapitaalinjectie TenneT | 0 | 0 | 0 | 0 | 150.000 | 150.000 | 0 |
| Kapitaalinjectie SNS REAAL | 2.200.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitaalinjectie Propertize | 500.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Conversie schuld KNM | | | | 15.900 | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage aan RWT | 5.250 | 17.100 | 17.920 | 24.729 | 8.000 | 10.096 | - 2.096 |
| NLFI | 5.250 | 17.100 | 17.920 | 24.729 | 8.000 | 10.096 | - 2.096 |
| Garantie | 5.381 | 4.806 | 4.836 | 4.824 | 4.800 | 4.900 | - 100 |
| Regeling BF | 6 | 6 | 0 | 24 | 0 | 100 | - 100 |
| Dotatie begrotingsreserve TenneT | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 0 |
| Uitbetalingen garanties en vrijwaringen | 575 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overig | | | 36 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lening | 5.953.378 | 2.778.719 | 0 | 2.386.461 | 0 | 0 | 0 |
| Overgenomen schuld Propertize | | | | 2.386.461 | 0 | 0 | 0 |
| Management Fee IABF | 26.457 | 272 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Funding Fee IABF | 4.807.961 | 2.778.201 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incidentele uitgaven IABF | 18.960 | 246 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overbruggingskrediet SNS | 1.100.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Acquisitie | | | 1.101.950 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aankoop SNS Bank | | | 1.101.950 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Opdrachten | 10.211 | 5.274 | 13.084 | 5.716 | 3.035 | 4.532 | - 1.497 |
| Uitvoeringskosten staatsdeel- nemingen | 10.211 | 5.274 | 13.084 | 5.716 | 3.035 | 4.532 | - 1.497 |
| Vermogensonttrekking | | | | 177.819 | 100.268 | 0 | 100.268 |
| Afdrachten Staatsloterij | | | | 177.819 | 100.268 | 0 | 100.268 |
| Ontvangsten | 9.603.301 | 8.858.957 | 7.518.712 | 7.921.995 | 7.526.800 | 1.316.590 | 6.210.210 |
| Vermogensonttrekking | 3.580.406 | 2.311.287 | 6.375.036 | 5.531.581 | 7.349.001 | 1.301.625 | 6.047.376 |
| Opbrengst verkoop vermogens- titels | 131.965 | 4.111 | 3.838.194 | 3.264.213 | 5.715.676 | 0 | 5.715.676 |
| Dividend en afdrachten staats- deelnemingen | 1.178.186 | 1.188.537 | 1.633.590 | 1.915.857 | 1.492.495 | 1.232.625 | 259.870 |
| Afdrachten Staatsloterij | | | | 177.819 | 100.268 | 0 | 100.268 |
| Winstafdracht DNB | 1.974.773 | 1.118.639 | 903.252 | 173.692 | 40.561 | 69.000 | - 28.439 |
| <i>waarvan Griekse inkomsten ANFA</i> | <i>43.882</i> | <i>27.427</i> | <i>35.000</i> | <i>46.899</i> | <i>59.850</i> | <i>36.000</i> | <i>23.850</i> |
| <i>waarvan Griekse inkomsten SMP</i> | <i>163.852</i> | <i>134.897</i> | <i>98.000</i> | <i>70.402</i> | <i>57.950</i> | <i>54.000</i> | <i>3.950</i> |

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------|
| Rijksbijdrage Landwinning Havenbedrijf Rotterdam | 295.482 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bijdrage aan RWT | 4.134 | 15.417 | 16.276 | 20.902 | 7.457 | 9.250 | - 1.793 |
| NLFI | 4.134 | 15.417 | 16.276 | 20.902 | 7.457 | 9.250 | - 1.793 |
| Leningen | 5.985.276 | 6.503.836 | 1.111.533 | 2.355.822 | 161.000 | 0 | 161.000 |
| Lening SRH | | | | | 161.000 | 0 | 161.000 |
| Overgenomen schuld Propertize | | | | 2.355.822 | 0 | 0 | 0 |
| Verwachte portefeuille ontvangsten IABF | 4.275.292 | 4.231.221 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie Fee IABF | 58.205 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Additionele fee IABF | 35.319 | 1.229 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Additionele garantie fee IABF | 87.413 | 163 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verhandelbaarheidsfee | 17.659 | 615 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Incidentele ontvangst IABF | 379.490 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overbruggingskrediet SNS | | | 1.100.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Renteontvangsten SNS krediet | 6.898 | 20.608 | 11.533 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aflossing kapitaalverstrekkingen ING, Aegon en SNS Reaal | 750.000 | 1.500.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Couponbetaling en/of boetebe- taling kapitaalversterking ING, Aegon en SNS Reaal | 375.000 | 750.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie | 30.633 | 20.129 | 15.365 | 13.515 | 9.334 | 5.715 | 3.619 |
| Garantie overig | 278 | 916 | 924 | 915 | 481 | 915 | - 434 |
| Premie-ontvangsten garantie TenneT | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 4.800 | 0 |
| Premie-inkomsten Counter Indemnity | 25.555 | 12.493 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Garantie fee Propertize | | 1.920 | 9.641 | 7.800 | 4.053 | 0 | 4.053 |
| Opdrachten | 2.852 | 8.288 | 502 | 175 | 6 | 0 | 6 |
| Terug te vorderen uitvoerings- kosten staatsdeelnemingen | 2.852 | 8.288 | 502 | 175 | 6 | 0 | 6 |

E. Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen (+ € 51,0 mln.)

Kapitaalinjectie TenneT (- € 150,0 mln.)

Eind 2016 is de kapitaaluitbreiding TenneT in een contract geformaliseerd. Hiermee is de betalingsverplichting, die eerder begroot was voor 2017 t/m 2019, verschoven naar 2016. Dit is ook zo in het jaarverslag over 2016 verwerkt.

Lening SRH (+ € 164,1 mln.)

Op 1 mei 2017 is de Tweede Kamer per brief⁴⁷ geïnformeerd over het uitkeren van overtollige liquiditeiten van SRH aan de Staat, waarvoor SRH een vordering ontvangt. Dit wordt gedaan opdat SRH niet, op last van de accountant, dient te beschikken over een actief beleggingsbeleid. Deze transactie leidt tot een betalingsverplichting van de Staat aan SRH en een ontvangst voor de Staat van € 161,0 mln. in 2017. Deze betalingsverplichting van € 161,0 mln. wordt opgeteld bij de al bestaande betalingsverplichting van € 1,6 mld. aan SRH, voor de aankoop van SNS Bank in 2015. Over de totaal uitstaande betalingsverplichting van € 1,76 mld. wordt ook rente gerekend. In 2017 bedraagt het rentebedrag € 3,1 mln. De totale betalingsverplichting in 2017 komt daarmee neer op € 161,0 mln. + € 3,1 mln.

Garanties en vrijwaringen staatsdeelnemingen (– € 59,2 mln.)

De NS heeft een gedeelte van de uitstaande leningen bij Eurofima afgelost. Hierdoor wordt de garantie met hetzelfde bedrag verlaagd (€ 29,2 mln.). Daarnaast is de garantie die is afgegeven bij de privatisering van SDU per 1 juli 2017 vervallen (€ 30 mln.).

Uitgaven (+ € 96,6 mln.)

NLFI (– € 2,1 mln.)

De begroting van NLFI is naar beneden bijgesteld, omdat NLFI structureel minder geld kwijt is aan de uitvoering van haar aandeelhouderschap i.v.m. de afbouw van het staatsbelang in de financiële deelnemingen.

Regeling BF (– € 0,1 mln.)

NIBC beheert de regeling Bijzondere Financiering (BF), waarvoor een vergoeding van € 100.000 is begroot. NIBC heeft voor haar beheerwerkzaamheden in 2017 geen factuur in 2017 gestuurd. De betaling aan NIBC voor de werkzaamheden over het jaar 2017 zal naar verwachting in 2018 geschieden.

Uitvoeringskosten staatsdeelnemingen (– € 1,5 mln.)

In 2017 wordt minder uitgegeven aan uitvoeringskosten staatsdeelnemingen dan geraamd. Dit komt doordat een aantal opdrachten niet heeft plaatsgevonden in 2017.

Afdrachten Staatsloterij (+ € 100,3 mln.)

Om te voldoen aan de Wet op de kansspelen wordt in de begroting en verantwoording een technische post opgenomen bij zowel de uitgaven als de ontvangsten (beiden € 100,3 mln.) ter hoogte van de afdrachten van de Staatsloterij.

Ontvangsten (+ € 6,2 mld.)

Opbrengst verkoop vermogenstitels (+ € 5,7 mld.)

De verkoop van aandelen ABN AMRO (€ 3,0 mld.) en a.s.r. (€ 2,7 mld.) in 2017 heeft geleid tot een totaalopbrengst van € 5,7 mld.

Dividenden en afdrachten staatsdeelnemingen (+ € 259,9 mln.)

De realisatie is hoger dan geraamd vanwege het van ABN AMRO ontvangen interimdividend.

⁴⁷ Kamerstukken II 2016–2017, 33 532, nr. 71.

Afdrachten Staatsloterij (+ € 100,3 mln.)

Zie uitgaven: Afdrachten staatsloterij.

Winstafdracht DNB (- € 28,4 mln.)

Vanwege gedaalde marktrentes die leiden tot lagere rendementen valt de winstafdracht DNB in 2017 lager uit.

NLFI (- € 1,8 mln.)

Zie uitgaven: NLFI.

Lening SRH (+ € 161,0 mln.)

Zie verplichtingen: Lening SRH.

Garantie overig (- € 0,4 mln.)

De garantie aan de NS inzake de Eurofima-leningen is in 2017 naar beneden bijgesteld, aangezien de gegarandeerde leningen verder zijn afbetaald. Dit leidt tot een lagere garantiepremie.

Garantiefee Propertize (+ € 4,1 mln.)

In 2017 is de betaling van het laatste deel van de garantiefee Propertize ontvangen.

Artikel 4 Internationale financiële betrekkingen

A. Algemene doelstelling

Een bijdrage leveren aan een financieel gezond en welvarend Europa en een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling.

B. Rol en verantwoordelijkheid

De Nederlandse economie wordt door zijn openheid en relatief beperkte grootte sterk beïnvloed door internationale financieel-economische ontwikkelingen. Dit betreft voor een belangrijk deel ontwikkelingen in de lidstaten van de EU. Verreweg het grootste deel van de Nederlandse export en import gaat naar of komt uit andere Europese landen. Een sterke Europese economie heeft daarmee een directe weerslag op de Nederlandse economie. Mede om die reden is Nederland gebaat bij een gezonde financieel-economische ontwikkeling en een stabiele budgettaire en monetaire ontwikkeling in de EU en haar lidstaten, waarbij ook de financiële stabiliteit binnen de eurozone gewaarborgd is.

De Minister van Financiën speelt op dit gebied een regisserende rol in Nederland en maakt daarbij gebruik van een aantal instrumenten. Ten behoeve van de bevordering van de financiële stabiliteit neemt de Minister actief deel aan internationale overleggen (onder andere de Ecofinraad en de Eurogroep) ter versterking van de begrotingsdiscipline van lidstaten van de EU en een stabiele macro-economische omgeving in de eurozone. Hieronder valt ook de economische beleidscoördinatie in de EU en de Economische en Monetaire Unie (EMU) in het kader van het Europees Semester.

Verder neemt de Minister van Financiën besluiten over het Nederlandse standpunt met betrekking tot toetreding van landen tot het Exchange Rate Mechanism (ERM) II en invoering van de euro. Tevens draagt de Minister van Financiën het Nederlandse standpunt over de EU-begroting uit. De Minister ziet er op toe dat deze EU-begroting volgens de afspraken van het Meerjarig Financieel Kader (MFK; het huidige MFK loopt van 2014–2020) wordt vormgegeven.

In internationaal verband zijn maatregelen getroffen om de wereldeconomie minder gevoelig te maken voor financieel-economische crises en te zorgen dat de gevolgen, mocht een dergelijke crisis toch plaatsvinden, zo beperkt mogelijk blijven. De Minister van Financiën draagt bij aan het beheer van stabilisatiemechanismen zoals het European Financial Stability Facility (EFSF) en het European Stability Mechanism (ESM) ten behoeve van het bewaken van de financiële stabiliteit in de eurozone.

Internationale financiële instellingen (IFI's) – waaronder het IMF, de Wereldbank, EBRD, de EIB en de AIIB – dragen in belangrijke mate bij aan een evenwichtige internationale financieel-economische ontwikkeling. Zij vervullen een belangrijke rol bij het financieel-economisch beleidstoezicht, bevorderen de ontwikkeling van lage- en middeninkomenlanden en het financieren van *Global Public Goods* (zoals het tegengaan van klimaatverandering) en vormen een financieel vangnet in geval van een crisis. Nederland houdt als aandeelhouder toezicht op deze IFI's en hun financiële soliditeit en bestuur, met als doel deze instellingen gezond en sterk te houden.

Daarnaast levert de Minister een bijdrage aan de internationale beleidsdiscussie en beleidsrespons bij internationale fora, zoals de Ecofin, Eurogroep, verschillende OESO-werkgroepen en commissies en discussies bij het IMF, de Wereldbank en andere IFI's.

C. Beleidsconclusies

In 2017 heeft Nederland zich bij de IFI's ingezet voor het vergroten van de effectiviteit en efficiëntie (zoals sober beloningsbeleid en balansoptimalisatie) en heeft Nederland door samen op te trekken met gelijkgezinde landen en actieve betrokkenheid bij discussies kunnen bijdragen aan verbeteringen. Naast aandacht voor crisispreventie en beleidstoezicht, hebben de IFI's nadruk gelegd op het creëren van duurzame en inclusieve groei. Daarnaast hebben de IFI's verschillende maatregelen genomen en instrumenten ontwikkeld om onder meer de groei wereldwijd een impuls te geven, grondoorzaken van migratie aan te pakken, klimaatverandering tegen te gaan en private sector financiering to mobiliseren, een van de belangrijkste prioriteiten bij de Nederlandse inzet binnen IFI's.

In 2017 is door DNB een nieuwe bilaterale lening met het IMF afgesloten voor hetzelfde bedrag als de voorgaande lening uit 2012 die verlopen was (€ 13,61 mld.). De Nederlandse Staat heeft hiervoor een garantie verstrekt die afloopt op 31 december 2020. Aangezien er nog steeds risico's in de mondiale economie zijn, is het belangrijk dat het IMF voldoende financiële slagkracht heeft om toekomstige crises en financiële schokken het hoofd te bieden.

Nederland is in 2017 voor de 18^e middelenaanvulling van de International Development Association (IDA) – het financieringsloket voor lage inkomenslanden van de Wereldbank – die loopt van medio 2017 tot en met medio 2020 een nieuwe financiële toezegging aangegaan. Deze bijdrage zal van 2018 tot en met 2026 in negen delen worden betaald aan de Wereldbank. Bij de onderhandelingen heeft Nederland ingezet op het innovatief en efficiënter gebruik maken van de financiële middelen. Nederland heeft zich er samen met andere donoren succesvol sterk voor gemaakt dat IDA vanaf 2017 voor het eerst obligaties uitgeeft op de kapitaalmarkt op basis van de nieuw verkregen Triple A-rating. Door deze transformatie kan de ontwikkelingsimpact van elke ingelegde euro worden vergroot. Nederland vindt het van belang dat de Wereldbank een leidende positie blijft spelen en voor landen een relevante ontwikkelingspartner blijft. Door tijdens de discussies rondom de nieuwe Wereldbankstrategie tot aan 2030 niet alleen aandacht te hebben voor de thematische focus van de Wereldbank, maar ook in te zetten op maatregelen die de Wereldbank slagvaardiger maken, heeft Nederland invloed op de uitkomst. Voorbeelden hiervan zijn het herziene raamwerk van sociale en milieustandaarden van de Wereldbank en de zogenoemde agile-bankstrategie, waarbij interne processen efficiënter worden gestroomlijnd.

In het tweede operationele jaar van de AIIB heeft Nederland – mede door het vervullen van de rol van adviseur binnen de Eurozone-kiesgroep in de Raad van Bewindvoerders – een belangrijke rol vervuld bij de nadere institutionele vormgeving, vaststelling en nadere uitwerking van het belangrijkste beleid en de strategie van de AIIB en de financiering van projecten door de AIIB. Door efficiënte afstemming binnen de eigen kiesgroep, en met andere gelijkgezinde kiesgroepen, heeft Nederland daarbij een actieve rol gehad in discussies over een zo sterk mogelijke focus op duurzame energie, mobilisering van privatesectorfinanciering, de sociale- en milieustandaarden en de strategische rol van de aandeel-

houders van de AIB. De AIB heeft afgelopen zomer een AAA-rating van de drie grootste rating agencies gekregen, waarbij naast prudent risicobeleid en kapitaalcrachtigheid een sterke rol van de aandeelhouders een belangrijke factor was. Het personeelsbestand van de AIB is daarnaast verder uitgebreid, het ledenaantal is gegroeid tot 80 en er is in 2017 voor \$ 2,5 mld. financiering verstrekt ten behoeve van 15 projecten in onder meer de sectoren energie, transport en water.

In 2017 zijn de buitensporigtekortprocedures binnen het Stabiliteits- en Groeipact voor Kroatië, Portugal, het Verenigd Koninkrijk en Griekenland beëindigd. Daarmee is het aantal lidstaten in de correctieve arm afgenomen tot twee (Frankrijk en Spanje). In 2011 waren dit er nog drieëntwintig. Tevens heeft de Commissie op 31 mei 2017 een reflectiepaper over de toekomst van de EMU gepubliceerd. Het reflectiepaper bevat een aantal denkrichtingen over hoe de EMU er in 2025 uit zou kunnen zien. Voortbouwend op dit reflectiepaper heeft de voorzitter van de Commissie, tijdens zijn jaarlijkse «state-of-the-union toespraak» in september 2017, zijn visie op de toekomst van de EMU toegelicht. Op 6 december heeft de Commissie een pakket aan voorstellen ten aanzien van de EMU gepresenteerd. In december 2017 heeft tevens een Eurotop in inclusief format over de toekomst van de EMU plaatsgevonden, dat wil zeggen met alle EU-lidstaten met uitzondering van het Verenigd Koninkrijk. Nederland heeft veel aandacht voor dit dossier en draagt in internationale overleggen actief de Nederlandse inzet zoals beschreven in het Regeerakkoord uit. Er heeft nog geen besluitvorming over de toekomst van de EMU plaatsgevonden, het is derhalve te vroeg om te beoordelen of de Nederlandse inzet is bereikt.

Griekenland rondde in 2017 de tweede voortgangsmissie van het ESM-programma af. De Eurogroep kwam in mei 2016 tot afspraken over mogelijke schuldmaatregelen, welke in juni 2017 herbevestigd zijn. Aan het einde van het programma, in 2018, zal worden bekeken of de mogelijke schuldmaatregelen noodzakelijk zijn. Nederland heeft hierbij benadrukt dat eventuele gesprekken over schuldmaatregelen alleen kunnen plaatsvinden aan het einde van het programma als het Griekse ESM-programma succesvol is afgerond.

In 2017 is de tussentijdse evaluatie van het lopende MFK afgerond. Daarnaast heeft de Europese Commissie een aantal reflection papers gepresenteerd, dat mede als basis zal dienen voor het voorstel voor het volgende MFK 2021–2027. Het voorstel daarvoor wordt in mei 2018 verwacht. Door de afronding van de ratificatie van het Eigen Middelenbesluit (EMB) in alle lidstaten in 2016 is met ingang van 2017 de Nederlandse korting op de btw- en BNI-afdracht (bruto nationaal inkomen) verwerkt in de maandelijkse afdrachten en is met terugwerkende kracht in januari 2017 de korting over 2014–2016 ontvangen. In 2017 heeft de Europese begroting zich binnen de afspraken van het MFK ontwikkeld.

Het Verenigd Koninkrijk (VK) heeft op 29 maart 2017 artikel 50 van het Verdrag over de werking van de Europese Unie (VwEU) genotificeerd, waarna het onderhandelingstraject over de uittreding tussen het VK en de overige lidstaten van de EU is begonnen. Op 8 december hebben de Europese Commissie en het VK een gezamenlijk rapport uitgebracht over de voortgang van de onderhandelingen. Voor wat betreft de financiële afwikkeling zijn daarbij duidelijke afspraken gemaakt over wat de verplichtingen zijn waar het VK zich aan verbindt en hoe de waarde daarvan berekend zal worden, conform de inzet die Nederland daarbij in

de EU-27 heeft bepleit. Nederland zal in het vervolgtraject nauwgezet bezien of de gemaakte afspraken op een goede manier in het terugtrekingsakkoord terechtkomen.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 4 Internationale financiële betrekkingen (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|---|---------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Verplichtingen | - 49.193.450 | 3.649.277 | 3.729.791 | - 33.540.633 | 11.434.921 | 983.089 | 10.451.832 |
| waarvan betalingsverplichtingen: | 139.000 | 787.228 | 195.028 | 12.218 | 678.314 | 1.005.089 | - 326.775 |
| Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen | | | | | 690.280 | 940.832 | - 250.552 |
| Uitkering aan Griekenland | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 62.580 | - 62.580 |
| AIIB | | | 189.492 | 5.562 | - 13.661 | 0 | - 13.661 |
| Technische assistentie kiesgroep-landen | | | | | 1.694 | 1.677 | 17 |
| waarvan garantieverplichtingen: | - 49.332.450 | 2.862.049 | 3.534.763 | - 33.552.851 | 10.756.607 | - 22.000 | 10.778.607 |
| Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen | 26.588 | 725.439 | 447.175 | 466.850 | - 599.648 | 0 | - 599.648 |
| Garantie aan DNB inzake IMF en BIS | - 1.140.268 | 2.158.610 | 2.258.303 | - 18.563.822 | 11.451.012 | 0 | 11.451.012 |
| Kredieten EU-betalingssteun | - 35.000 | - 10.000 | 32.500 | 2.500 | 0 | - 10.000 | 10.000 |
| EFSM | - 42.000 | - 12.000 | 39.000 | 3.000 | 0 | - 12.000 | 12.000 |
| EFSF | - 48.141.770 | 0 | 0 | - 15.486.252 | 0 | 0 | 0 |
| AIIB | | | 757.785 | 24.873 | - 94.757 | 0 | - 94.757 |
| Uitgaven | 2.599.623 | 1.093.524 | 356.416 | 597.440 | 39.163 | 121.757 | - 82.594 |
| Bijdrage aan internationale organisaties | 2.599.623 | 1.092.584 | 355.313 | 596.017 | 38.030 | 57.500 | - 19.470 |
| Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen | 631.183 | 52.864 | 355.313 | 518.329 | 3.132 | 19.556 | - 16.424 |
| ESM | 1.829.440 | 914.720 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AIIB | | | | 77.688 | 34.898 | 37.944 | - 3.046 |
| Uitkering rente aan Griekenland | 139.000 | 125.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Leningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 62.580 | - 62.580 |
| Uitkering aan Griekenland | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 62.580 | - 62.580 |
| Opdrachten | | 940 | 1.103 | 1.423 | 1.132 | 1.677 | - 545 |
| Technische assistentie kiesgroep-landen | | 940 | 1.103 | 1.423 | 1.132 | 1.677 | - 545 |
| Ontvangsten | 34.336 | 19.969 | 18.702 | 10.053 | 6.101 | 3.799 | 2.302 |

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
|---|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------------|-----------------------------------|---------------|
| Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen | 8.630 | 5.951 | 5.385 | 4.620 | 3.828 | 655 | 3.173 |
| Ontvangsten IFI's | 8.630 | 5.951 | 5.385 | 4.620 | 3.828 | 655 | 3.173 |
| Lening | 25.706 | 14.018 | 13.317 | 5.433 | 2.273 | 3.144 | - 871 |
| Renteontvangsten lening Griekenland | 25.706 | 14.018 | 13.317 | 5.433 | 2.273 | 3.144 | - 871 |

E. Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen (+ € 10,5 mld.)

Betalingsverplichtingen (- € 326,8 mln.)

Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen (- € 250,6 mln.)

De betalingsverplichtingen voor de 18^e-middelenaanvulling van IDA zijn lager uitgevallen dan begroot, onder andere doordat besloten is de Nederlandse bijdrage nominaal constant te houden. De in het verleden opgenomen stelpost is deels afgeboekt. De aangegane betalingsverplichting voor IDA-18 bedraagt € 690,3 mln.

AIB (- € 13,7 mln.)

Dit betreft een wisselkoersbijstelling van de openstaande betalingsverplichting aan de AIB.

Garantieverplichtingen (+ € 10,8 mld.)

Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen (- € 599,6 mln.)

Door een appreciatie van de euro ten opzicht van de dollar nemen de uitstaande garantieverplichtingen bij de Wereldbank af.

Garantie aan DNB inzake IMF (+ € 11,5 mld.)

In 2017 is conform het aangekondigde voornemen een nieuwe bilaterale lening met het IMF afgesloten voor hetzelfde bedrag als de voorgaande lening uit 2012 die reeds verlopen is (€ 13,61 mld.). De Nederlandse bilaterale lening wordt verstrekt door DNB. De Nederlandse Staat staat voor het volledige bedrag garant (Kamerstukken II 2016–2017, [21 501-07, nr. 1398](#)). Daarnaast heeft er een wisselkoersbijstelling van de garantieverplichting aan DNB inzake IMF plaatsgevonden (- € 2,16 mld.). De totale garantieverplichting met betrekking tot het IMF bestaat naast de nieuwe bilaterale lening uit de Quotamiddelen, de SDR-allocatie, de New Arrangements to Borrow en de middelen voor PRGT-programma's. Hiermee kwam de totale garantieverplichting aan DNB inzake IMF in totaal € 11,45 mld. hoger uit dan in de begroting opgenomen.

Garantie AIB (- € 94,8 mln.)

Dit betreft een wisselkoersbijstelling van de garantieverplichting aan de AIB.

Uitgaven (– € 82,6 mln.)

Deelneming multilaterale ontwikkelingsbanken en -fondsen (– € 16,4 mln.)

Omdat de besluitvorming over de eventuele kapitaalverhogingen voor IBRD en International Finance Corporation (IFC) pas vanaf 2018 plaats zal vinden zijn de stelposten in 2017 t/m 2021 verschoven naar 2018 t/m 2022. Daarnaast heeft er een technische vrijval plaatsgevonden als gevolg van een niet gerealiseerd wisselkoersverschil van de stelposten voor de eventuele kapitaalverhoging voor de Wereldbank.

AIB (– € 3,0 mln.)

De toegezegde Nederlandse kapitaalstorting bij de AIB is \$ 206,3 mln. en is voor de begroting afhankelijk van de wisselkoers van de euro ten opzichte van de dollar. Deze kapitaalstorting wordt tussen 2015 en 2019 in 5 gelijke tranches van elk \$ 41,26 mln. betaald. In 2017 is de derde tranche betaald van € 34,9 mln. Door wisselkoerseffecten vallen deze kosten € 3 mln. lager uit dan eerder geraamd.

Uitkeringen aan Griekenland (– € 62,6 mln.)

Onderdeel van het tweede leningenprogramma voor Griekenland was dat de inkomsten van de nationale centrale banken uit de Griekse staatsobligaties (Securities Markets Programme, afgekort SMP en de Agreement on Net Financial Assets, afgekort ANFA), die niet zijn meegenomen in de obligatieomruil van februari 2012, werden doorgegeven aan Griekenland. Het tweede leningenprogramma liep op 30 juni 2015 af en daarmee was deze afspraak komen te vervallen. In 2015, 2016 en 2017 hebben er geen uitkeringen plaatsgevonden. Onderdeel van het derde steunprogramma, waar de Raad van Gouverneurs van het ESM op 19 augustus 2015 definitief mee heeft ingestemd, was dat de Eurogroep, indien nodig, klaar staat om aanvullende maatregelen te overwegen om de bruto financieringsbehoefte van Griekenland op een houdbaar niveau te houden. Op 24 mei 2016 is de Eurogroep een pakket schuldmaatregelen overeengekomen, wat in de Eurogroep is herbevestigd⁴⁸. Een van de mogelijke maatregelen is dat vanaf begrotingsjaar 2017 de SMP- en ANFA-winsten, conform de afspraak uit het tweede leningenprogramma, weer kunnen worden doorgegeven aan Griekenland. Een mogelijk besluit hiertoe wordt aan het einde van het leningenprogramma in 2018 genomen.

Opdrachten – technische assistentie kiesgroepen (– € 0,5 mln.)

De uitgaven aan technische assistentie aan landen in de Nederlandse IMF/Wereldbank/EBRD kiesgroep zijn lager uitgevallen dan geraamd. De assistentie is er vooral op gericht om de landen te ondersteunen in hun financieel-economische beleid, daarbij wordt gebruik gemaakt van Nederlandse expertise.

Ontvangsten (+ € 2,3 mln.)

Ontvangsten IFI's (+ € 3,2 mln.)

De terugbetalingen van leningen door de EIB en de Wereldbank zijn hoger dan geraamd. Bij de EIB gaat het om leningen aan landen in Afrika, het Caribisch gebied en de Stille Oceaan (ACS-landen), en de Landen en Gebieden Overzee (LGO) onder het Europees ontwikkelingsfonds in het kader van de verdragen van Lomé en Cotonou. Bij de Wereldbank gaat het om de European Economic Community (EEC) Special Action Account. In Europees Economisch Gemeenschapsverband zijn op concessionele basis

⁴⁸ Verslag Eurogroep: Kamerstukken II 2015–2016, 21 501-07, nr. 1370.

via de Wereldbank speciale kredieten verstrekt aan ontwikkelingslanden, welke over langere periode worden terugbetaald.

Rente-ontvangsten Griekenland (- € 0,9 mln.)

Door een lagere rente dan tijdens het opstellen van de begroting werd verwacht, zijn de ontvangsten op de bilaterale leningen aan Griekenland iets lager uitgevallen.

Artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen

A. Algemene doelstelling

Het bieden van mogelijkheden voor verzekering van betalingsrisico's die zijn verbonden aan export naar en investeringen in het buitenland (in aanvulling op de markt) en het creëren en handhaven van een internationaal gelijkwaardig speelveld voor bedrijven op het terrein van de exportkredietverzekeringsfaciliteit.

B. Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën heeft de rol van regisseur van de uitvoering van de exportkredietverzekeringsfaciliteit (ekv-faciliteit). De Minister stelt de randvoorwaarden vast waaronder de uitvoerder van de faciliteit verzekeringen mag afgeven. De Staat treedt op als verzekeraar en Atradius Dutch State Business N.V. (ADSB) voert de ekv-faciliteit uit, op naam en voor rekening en risico van de Staat. De Minister van Financiën is budgetverantwoordelijk. De Minister van Financiën is, samen met de Minister voor Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking, beleidsverantwoordelijk voor het verstrekken van de verzekeringen en beide ministers stimuleren een gelijkwaardig speelveld op het gebied van de exportondersteunende maatregelen.

Op basis van de Kaderwet financiële verstrekkingen Financiën biedt de Nederlandse Staat, in aanvulling op de private markt, faciliteiten aan waarmee Nederlandse ondernemers en hun financiers betalingsrisico's kunnen afdekken bij de Staat. Met de verschillende producten binnen de exportkrediet- en investeringsverzekeringen kunnen Nederlandse bedrijven meer exportorders binnenhalen, in het bijzonder op (middel)-lange termijn gefinancierde exportorders⁴⁹. Dit heeft een positief effect op de Nederlandse concurrentiekracht en de werkgelegenheid.

De randvoorwaarden voor de afgifte van verzekeringen – bijvoorbeeld het landenbeleid – kunnen ieder moment worden aangepast zodat onverantwoord grote risico's worden vermeden. Het risicoprofiel van de bestaande ekv-portefeuille en van nieuwe aanvragen wordt daarom nauwlettend gevolgd door het Ministerie van Financiën door middel van een uitgebreid risicokader.

Om zo veel mogelijk te voorkomen dat de Staat risico's in verzekering neemt die door de markt kunnen worden gedekt, is de risicodracht opgezet. In de risicodracht staat vermeld welke risico's (landen, looptijd en omvang) op de markt verzekerd kunnen worden en waarop de Staat dus geen dekking aanbiedt. De risicodracht wordt periodiek aangepast na overleg met de uitvoerder van de faciliteit (ADSB) of indien reacties van marktpartijen hiertoe aanleiding geven.

Onderdeel van het beleid van de Minister van Financiën is het bevorderen van een internationaal gelijkwaardig speelveld op het gebied van de exportondersteunende maatregelen. Om Nederlandse exporteurs en hun financiers internationaal onder gelijke voorwaarden te kunnen laten concurreren, wordt door Nederland in internationaal verband overlegd

⁴⁹ Het productassortiment dat ADSB namens de Staat aanbiedt betreft onder andere: kapitaal-goederenverzekering, werkkapitaaldekking en exportkredietgarantie (ekg). Zie voor een volledige beschrijving van het productassortiment de website van ADSB: www.atradiusdutchstatebusiness.nl/index.html

over de exportondersteunende maatregelen. Zo worden in Arrangementverband afspraken gemaakt over de voorwaarden waaronder exportkredietverzekeringen mogen worden verstrekt, zoals kostendekkendheid, minimumpremies, maximale looptijden, het gebruik van ontwikkelingshulpgelden en verantwoord leenbeleid⁵⁰. Dit gentlemen's agreement is op basis van een Verordening voor EU-lidstaten juridisch bindend. In de International Working Group wordt een actieve dialoog gevoerd met opkomende economieën die niet deelnemen aan de Arrangement om mogelijke verstoringen van het speelveld zoveel mogelijk te beperken.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen krijgt internationaal, maar ook nationaal steeds meer aandacht. De Nederlandse Staat heeft hierin een voorbeeldfunctie. Dat geldt ook voor de instrumenten waarmee zij bedrijven ondersteunt, zoals de exportkredietverzekering. Er is continue aandacht voor een gedegen uitvoering van het beleid voor maatschappelijk verantwoord ondernemen.

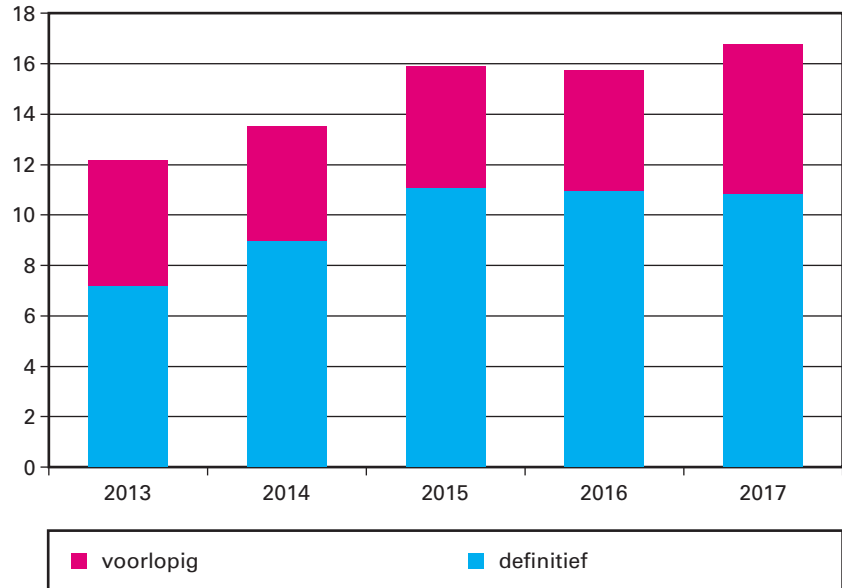
C. Beleidsconclusies

Eind 2017 staat er in totaal staat voor € 16,8 mld. aan verplichtingen uit hoofde van de ekv-faciliteit uit. Dit is een combinatie van definitieve verplichtingen (afgegeven verzekeringspolissen) en voorlopige verplichtingen (dekkingstoezeggingen, een wederzijdse juridische verplichting tussen staat enerzijds en exporteur of bank anderzijds). Onderstaande figuur geeft de ontwikkeling van de totale uitstaande verplichtingen weer. Eind 2017 is het uitstaand obligo € 900 mln. hoger dan in 2016.

De doelstelling van het ekv-instrumentarium is het bevorderen van export en investeringen in het buitenland. Voor ekv-gedekte export is aanneemelijk dat in vrijwel alle gevallen geldt dat deze zonder ekv-dekking niet tot stand was gekomen of zou verschuiven naar een buitenlandse concurrent die wel gebruik kan maken van ekv-dekking. Door deze transacties toch mogelijk te maken levert de ekv-faciliteit een positieve bijdrage aan de concurrentiepositie van het Nederlandse exporterende bedrijfsleven en aan het behoud van bedrijvigheid en werkgelegenheid in Nederland. Volgens onderzoek van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) in 2017 werd tussen 2010 en 2016 gemiddeld bruto circa een kwart procent van het bpp en bijna 20.000 arbeidsjaren mogelijk gemaakt met de ekv. Dit toont aan dat de beoogde doelstelling van de ekv in deze periode is gerealiseerd.

⁵⁰ De Arrangement on Officially Supported Export Credits. De meeste OESO-lidstaten en de EU nemen hieraan deel.

Totaal uitstaande garantieverplichtingen (bedragen x € 1 mld.)



Het aangaan van verplichtingen brengt vanzelfsprekend risico's met zich mee. Tegenover de premie-inkomsten staan daarom schade-uitgaven. Vaak is het mogelijk om (een deel van) de uitgekeerde schade te recupereren. Recuperaties van schades uit het verleden vormen een belangrijke instroom van middelen op dit beleidsartikel. De ekv-faciliteit heeft dit jaar € 37,9 mln. aan schade uitgekeerd, aanzienlijk minder dan de ontvangen premies van € 105,4 mln. Sinds 1999 is de ekv-faciliteit duidelijk kostendekkend geweest met een cumulatief positief resultaat van € 475 mln. in bedrijfseconomische termen op basis van het zogeheten berb-model (bedrijfseconomische resultaatbepaling).

Hoewel de ekv-faciliteit steeds meer producten aanbiedt die gericht zijn op het faciliteren van kleinere exporttransacties voor bijvoorbeeld het mkb, zijn de grotere transacties nog altijd bepalend voor het totaalbeeld van de portefeuille: één of enkele zeer grote transacties kunnen namelijk direct verantwoordelijk zijn voor een groot aandeel in het totale obligo.

Met name vanwege hoge premie-ontvangsten en schaderestituties is het financiële resultaat over 2017 ruim positief. Samen met uitvoerder ADSB wordt gestreefd naar een ekv-faciliteit die zich inzet als een «Broad supporter»: een faciliteit die nadrukkelijk meedenkt met exporteurs over de manier waarop de export het beste bevorderd kan worden. Daarnaast wordt er ingezet op het verbeteren van de toegankelijkheid van de ekv-faciliteit voor nieuwe klanten. Dit werpt zijn vruchten af en in 2017 zijn polissen en/of dekkingstoezeggingen afgegeven aan 40 nieuwe klanten.

Ook wordt continu gewerkt aan nieuwe manieren om exporteurs beter te kunnen bedienen. Zo is in 2017 het landenbeleid en de systematiek van landenplafonds verbeterd.

De in OESO-verband gemaakte afspraken met betrekking tot maatschappelijk verantwoord ondernemen (mvo), de zogenaamde *Common Approaches*⁵¹, zijn herzien in 2016. Dit leidde er onder meer toe dat een extra criterium voor de screening is toegevoegd waardoor bij een verhoogde kans op mensenrechtenschendingen de reguliere milieu en sociale due diligence wordt uitgebreid met extra aandacht voor *human rights due diligence*. Om deze aandacht gestand te doen, is extern advies gevraagd over de inbedding van de *United Nations Guiding Principles on Business and Human Rights* (UNGPs) in het mvo-beleid voor de ekv⁵² en heeft er consultatie van het beleid plaatsgevonden.

Tot slot zijn in 2017 verschillende aanbevelingen van de beleidsdoorlichting⁵³ geïmplementeerd. Zo is het begrotingsartikel verbeterd, door onder andere de investeringsverzekering onder de ekv-faciliteit te laten vallen (voorheen aparte regeling) en door MIGA (een faciliteit die nooit is gebruikt) uit het artikel te halen.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 5 Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|--|------------------|--------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|--------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Verplichtingen | 3.590.788 | - 7.294.439 | 2.475.497 | 206.840 | 979.817 | 10.616.525 | - 9.636.708 |
| waarvan betalingsverplichtingen: | 14.299 | 198.043 | 35.130 | 172.817 | 41.622 | 12.745 | 28.877 |
| waarvan kostenvergoeding Atradius DSB | 12.490 | 11.678 | 12.805 | 14.579 | 14.971 | 12.687 | 2.284 |
| waarvan garantieverplichtingen: | 3.576.489 | - 7.492.482 | 2.440.367 | 34.023 | 938.194 | 10.603.780 | - 9.665.586 |
| EKV | 3.523.570 | - 7.441.016 | 2.450.593 | 44.149 | 998.604 | 10.000.000 | - 9.001.396 |
| waarvan aangegane garantieverplichtingen | 12.901.909 | 8.882.142 | 9.517.292 | 6.850.122 | 5.160.562 | 10.000.000 | - 4.839.438 |
| waarvan vervallen garantieverplichtingen | - 9.378.339 | - 16.323.158 | - 7.066.697 | - 6.805.972 | - 4.161.958 | 0 | - 4.161.958 |
| RIV | 52.919 | - 51.466 | - 10.227 | - 10.126 | - 60.410 | 453.780 | - 514.190 |
| waarvan aangegane garantieverplichtingen | 62.194 | 5.760 | 0 | 62.060 | 385 | 453.780 | - 453.395 |
| waarvan vervallen garantieverplichtingen | - 9.275 | - 57.225 | - 10.226 | - 72.186 | - 60.794 | 0 | - 60.794 |
| MIGA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 150.000 | - 150.000 |
| Uitgaven | 103.647 | 241.419 | 130.837 | 186.714 | 79.488 | 88.145 | - 8.657 |
| Garanties | 91.157 | 229.741 | 117.942 | 172.081 | 64.452 | 75.400 | - 10.948 |
| Schade-uitkering EKV | 89.348 | 43.376 | 95.708 | 13.897 | 37.865 | 74.900 | - 37.035 |
| Mutatie begrotingsreserve EKV | | 186.365 | 21.489 | 157.360 | 24.512 | 0 | 24.512 |
| Schade-uitkering RIV | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 500 | - 500 |

⁵¹ Recommendation of the Council on Common Approaches for Officially Supported Export Credits and Environmental and Social Due Diligence.

⁵² Integrating Human Rights Due Diligence: A Review of Atradius DSB's Environmental and Social Policy and Procedure, Shift, November 2017.

⁵³ Kamerstukken II 2016–2017, 31 935, nr. 32.

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------------------------|----------------|
| Uitgaven Seno-Gom | 1.809 | 0 | 745 | 824 | 2.075 | 0 | 2.075 |
| Opdrachten | 12.490 | 11.678 | 12.895 | 14.579 | 14.971 | 12.687 | 2.284 |
| Kostenvergoeding Atradius DSB | 12.490 | 11.678 | 12.895 | 14.579 | 14.971 | 12.687 | 2.284 |
| Overige | 0 | 0 | 0 | 54 | 65 | 58 | 7 |
| Overige uitgaven | 0 | 0 | 0 | 54 | 65 | 58 | 7 |
| Ontvangsten | 202.684 | 273.282 | 236.691 | 345.093 | 255.472 | 257.092 | - 1.620 |
| Verzekeringen | 167.433 | 205.786 | 220.722 | 330.258 | 237.786 | 244.592 | - 6.806 |
| Premies ekv | 86.471 | 118.261 | 117.344 | 101.760 | 104.877 | 88.800 | 16.077 |
| Premies investeringsverzekeringen | 675 | 789 | 788 | 700 | 554 | 1.250 | - 696 |
| Schaderestituties ekv | 80.287 | 86.736 | 102.590 | 227.798 | 132.355 | 154.542 | - 22.187 |
| Seno-Gom | 34.751 | 66.995 | 15.969 | 14.835 | 17.686 | 12.500 | 5.186 |
| Ontvangsten Seno-Gom | 251 | 947 | 1.969 | 2.335 | 5.186 | 0 | 5.186 |
| Onttrekking begrotingsreserve Seno-Gom | 34.500 | 66.049 | 14.000 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 0 |
| Overige ontvangsten | 500 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige ontvangsten | 500 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

E. Toelichting op de instrumenten

Verplichtingen (- € 9,6 mld.)

Artikel 5 van begroting IX heeft een jaarlijks plafond waarin is aangegeven voor welk bedrag de Minister jaarlijks nieuwe verplichtingen kan aangaan (brutoplafond). Dit plafond is vastgesteld op € 10,6 mld. voor de gehele faciliteit. Voorheen werd in bovenstaande tabel alleen het saldo van aangegane en vervallen verplichtingen gepresenteerd. Daar is verandering in aangebracht waardoor de benutting onder het plafond gelijk in de tabel te zien is. Het saldo van eerdere jaren is ook uitgesplitst. Door afronding van bedragen, kunnen totaaltellingen niet aansluiten bij de som der delen. Het bedrag van - € 9,6 mld. bestaat uit de niet-benutte ruimte onder het plafond van de ekv, de RIV en MIGA (- € 5,4 mld.), de vervallen verplichtingen ter waarde van € 4,2 mld. en betalingsverplichtingen ter waarde van € 29 mln.

Garantieverplichting ekv (benutting € 5,2 mld.)

In 2017 is er voor € 5,2 mld. aan nieuwe verplichtingen aangegaan onder het jaarlijkse plafond van € 10 mld. Dit betekent dus een niet-benutte ruimte onder het plafond van € 4,8 mld. Daarnaast is € 4,2 mld. aan verplichtingen vervallen. Over 2017 bedraagt het saldo van nieuwe en vervallen verplichtingen € 998,6 mln. (inclusief vorderingen als gevolg van schade-uitkeringen). Het uitstaande obligo van de ekv bedraagt in totaal € 16,7 mld.

Garantieplichting RIV (benutting € 0,4 mln.)

In 2017 is er voor € 0,4 mln. aan nieuwe verplichtingen aangegaan voor de investeringsverzekeringen onder het jaarlijkse plafond van € 454 mln. Dit betekent dus een niet-benutte ruimte onder het plafond van € 453 mln. Daarnaast is € 60,8 mln. aan verplichtingen vervallen. Over 2017 bedraagt het saldo van nieuwe en vervallen verplichtingen – € 60,4 mln. Het uitstaande obligo van de RIV bedraagt in totaal € 94,2 mln.

Garantieplichting MIGA (benutting € 0 mln.)

Het jaarlijkse plafond voor de MIGA bedraagt € 150 mln. De MIGA-faciliteit is niet gebruikt en er staan geen verplichtingen uit. Dit betekent dus een niet-benutte ruimte onder het plafond van € 150 mln. Zoals aangekondigd in de kabinetsreactie⁵⁴ op de beleidsdoorlichting van de exportkredietverzekering is het *Memorandum of Understanding* met Wereldbank-onderdeel MIGA over herverzekering door de Nederlandse Staat beëindigd.

Uitgaven (– € 8,7 mln.)

Schade-uitkering ekv (– € 37,0 mln.)

De schade-uitkeringen zijn lager uitgevallen dan begroot. De grootste schades zijn uitgekeerd op transacties in Brazilië en Oekraïne. Daarnaast is in 2017 voor het eerst sinds de aanpassing van de koersrisicoverzekering (KRV) in 2012, een aanzienlijke schade uitgekeerd van € 17,7 mln. op dit product. De KRV biedt de mogelijkheid het koersrisico bij transacties met buitenlandse afnemers, die in vreemde valuta moeten worden afgerekend, gedurende de offerteperiode te verzekeren.

Begrotingsreserve ekv (+ € 24,5 mln.)

Naar aanleiding van het vernieuwde garantiekader is voor de exportkredietverzekeringfaciliteit een risicovoorziening ingesteld. In 2017 is € 24,5 mln. aan de risicovoorziening toegevoegd, de nieuwe stand komt daarmee op € 389,7 mln.

Kostenvergoeding ADSB (+ € 2,3 mln.)

ADSB heeft dit jaar € 15,0 mln. ontvangen onder de vergoedingsregeling. Deze vergoeding bestaat voor een deel uit variabele componenten; doordat de premieontvangsten hoger en de schade-uitkeringen lager waren dan geraamd is de kostenvergoeding hoger dan geraamd. Daarnaast is er een nabetaling van de kostenvergoeding 2016 gedaan aan ADSB op basis van het uiteindelijke (hogere) kasresultaat.

Ontvangsten (– € 1,6 mln.)

Premies ekv (+ € 16,1 mln.)

In 2017 zijn de premieontvangsten van de exportkredietverzekeringen hoger uitgevallen dan begroot. Deze overschrijding van de raming komt voort uit de afsluiting van enkele zeer grote transacties waar ten tijde van de begroting nog geen zicht op was.

Schaderestituties ekv (– € 22,2 mln.)

In 2017 bedroegen de schaderestituties € 132,4 mln. De terugbetalingsregeling met Argentinië, die tot stand is gekomen in de Club van Parijs, heeft hier met € 80,5 mln. aan bijgedragen. De overige schaderestituties zijn grotendeels afkomstig uit het Verenigd Koninkrijk en Indonesië.

⁵⁴ Kamerstukken II 2016–2017, 31 935, nr. 32.

Realisatie meetbare gegevens

| Meetbare gegevens | | | | | | |
|---------------------|-------------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|
| Prestatie-indicator | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
| BERB | > € 0 mln. | € 475 mln. | € 365 mln. | € 358 mln. | € 293 mln. | € 231 mln. |
| Benchmark | A | – | A | A | A | A |

Voor de ekv worden twee prestatie-indicatoren gehanteerd. De berb geeft het cumulatieve bedrijfseconomische resultaat aan van alle polissen die vanaf 1 januari 1999 zijn afgesloten. Door kostendekkend te opereren en dit ook transparant te presenteren wordt aangetoond dat bij de Nederlandse ekv geen oneerlijke concurrentie plaatsvindt door middel van te lage verzekeringspremies. Hiermee wordt een bijdrage geleverd aan het voorkomen van een internationale *race to the bottom*. Uit de meest recente bedrijfseconomische resultaatbepaling (2017) is naar voren gekomen dat er sinds 1999 een cumulatief resultaat van € 475 mln. is behaald. Daarmee is de ekv ruimschoots kostendekkend.

In de benchmark werd de Nederlandse ekv vergeleken op onderwerpen als premie, dekkingsbeleid en landenbeleid met een aantal buitenlandse regelingen. De indicator benchmark is ingevoerd in 2008 en sinds 2013 wordt de streefwaarde «A» gerealiseerd, door een aantal veranderingen in het instrumentenpalet en door verdergaande internationale harmonisering van de ekv. Begin 2017 is een laatste belangrijke verbetering gerealiseerd, doordat internationaal een akkoord is bereikt over een minimumpremiesystematiek voor hoge inkomenslanden, waar Nederland zich ook voor heeft ingezet. Hiermee heeft de benchmark zijn doel bereikt, namelijk het realiseren van een concrete verbeteragenda waarmee de Nederlandse ekv zich goed kan meten met vergelijkbare faciliteiten in het buitenland. Over 2017 is dan ook geen nieuwe benchmark opgesteld. In plaats daarvan is in 2017 geïnvesteerd in beter meetbare indicatoren die een beeld geven over de mate waarin de beleidsdoelstellingen van de ekv-faciliteit worden behaald. Vanaf 2018 is een nieuwe indicator opgenomen die inzicht verschaft in de directe en indirecte bijdrage van de ekv-faciliteit aan het Nederlandse bbp op basis van berekeningen van het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Artikel 6 Btw-compensatiefonds

A. Algemene doelstelling

Gemeenten, provincies en andere regionale openbare lichamen als bedoeld in de Wet op het Btw-compensatiefonds hebben de mogelijkheid om een evenwichtige keuze te maken tussen in- en uitbesteding. De btw speelt hierin geen rol.

B. Rol en verantwoordelijkheid

Het Btw-compensatiefonds (BCF) is opgericht om een eind te maken aan de factor btw bij de afweging door decentrale overheden tussen het uitbesteden van werkzaamheden of het uitvoeren ervan door de eigen organisatie. Decentrale overheden kunnen de door hen betaalde btw terugclaimen bij het BCF. Daardoor speelt de factor btw geen rol meer bij de afweging tussen inbesteden en uitbesteden bij decentrale overheden. Om btw terug te kunnen claimen bij het BCF, moet de betaalde btw aan een aantal voorwaarden voldoen. Zo moet de btw betaald zijn over een niet-ondernemerstaak en mag geen sprake zijn van verstrekking aan een individuele derde. Voorbeelden van taken waarvoor gemeenten btw kunnen terugvragen zijn de inzameling van huisvuil, het onderhoud aan gebouwen, het straatbeheer, schoonmaakactiviteiten, archivering, ingenieurswerkzaamheden en groenbeheer.

De Minister van Financiën is verantwoordelijk voor en heeft een uitvoerende rol bij:

- het verstrekken, verzamelen en controleren van de opgaafformulieren en het uitbetalen van de compensabele btw, en
- het beheer van het BCF.

C. Beleidsconclusies

In 2017 hebben zich qua beoogde resultaten geen bijzonderheden voorgedaan en de beleidsdoelen zijn in 2017 bereikt zoals voorzien. Zoals ook in 2016 door middel van een beleidsdoorlichting⁵⁵ is geconcludeerd, worden de algemene en operationele doelstelling van het BCF behaald: door de invoering van het BCF speelt btw geen rol meer bij de afweging tussen in- of uitbesteden. Hierdoor ontstaat er een grotere vrijheid voor gemeenten en provincies in de keuze tussen in- en uitbesteden en kan er een efficiëntievoordeel worden bereikt. Verder is geconcludeerd dat het plafond niet afdoet aan de effectiviteit van het BCF.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 6 Btw-compensatiefonds (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Verplichtingen | 2.715.812 | 2.953.836 | 2.870.250 | 3.003.566 | 3.029.706 | 2.922.888 | 106.818 |
| Uitgaven | 2.715.812 | 2.953.836 | 2.870.250 | 3.003.566 | 3.029.706 | 2.922.888 | 106.818 |
| (1) Programma-uitgaven | 2.715.812 | 2.953.836 | 2.870.250 | 3.003.566 | 3.029.706 | 2.922.888 | 106.818 |

⁵⁵ Zie <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2016/10/25/kamerbrief-kabinetsreactie-beleidsdoorlichting-btw-compensatiefonds>

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------------------|----------------|
| waarvan bijdragen aan gemeenten en kaderwetgebieden | 2.413.355 | 2.614.164 | 2.546.903 | 2.618.435 | 2.630.051 | 2.540.453 | 89.598 |
| waarvan bijdragen aan provincies | 302.457 | 339.672 | 323.347 | 385.131 | 399.655 | 382.435 | 17.220 |
| Ontvangsten | 2.715.812 | 2.953.836 | 2.870.250 | 3.003.566 | 3.029.706 | 2.922.888 | 106.818 |

Uitgaven

Gemeenten declareren in absolute zin meer btw bij het BCF dan provincies. In relatieve zin declareren de provincies echter meer bij het BCF. De provincies zijn vooral actief op het gebied van verkeer en vervoer, een uitgavencategorie die veelal voor compensatie van btw in aanmerking komt. Dit is een mogelijke verklaring voor het feit dat provincies in vergelijking tot gemeenten een relatief groot beroep doen op het BCF.

Ontvangsten

De ontvangsten zijn gelijk aan de uitgaven omdat de terugbetaalde btw-bedragen tevens belastinginkomsten zijn.

Plafond

Plafond Btw-compensatiefonds (bedragen x € 1.000)

| | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
|---|--------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Plafond | 3.201.884 | 3.165.647 | 36.237 |
| W.v. stand Miljoenennota 2017 (basis) | 3.165.647 | | |
| W.v. overhevelingen i.v.m. taakmutaties | 31.190 | | |
| W.v. accres | 5.047 | | |
| Uitgaven | 3.029.706 | 2.922.888 | 106.818 |
| W.v. gemeenten | 2.630.051 | 2.540.453 | 89.598 |
| W.v. provincies | 399.655 | 382.435 | 17.220 |
| Ruimte onder plafond | 172.178 | 242.759 | - 70.581 |
| W.v. gemeenten | 149.466 | 210.996 | - 61.530 |
| W.v. provincies | 22.712 | 31.763 | - 9.051 |

Het plafond op het BCF is gekoppeld aan de accrespercentages zoals deze volgen uit de normeringssystematiek voor het Gemeentefonds en Provinciefonds. Het plafond wordt aangepast voor taakmutaties (zoals decentralisaties) die gepaard gaan met onttrekkingen of toevoegingen aan het BCF. Als het plafond overschreden wordt, komt het verschil ten laste van het Gemeentefonds en Provinciefonds. Bij een realisatie lager dan het plafond, komt het verschil ten gunste van het Gemeentefonds en Provinciefonds. De toevoeging of uitname moet worden verdeeld over gemeenten en provincies. Er is tussen decentrale overheden en het Rijk afgesproken dit te doen op basis van de verhouding van wat de gezamen-

lijke gemeenten en provincies in het afgelopen jaar ook daadwerkelijk hebben ontvangen uit het BCF⁵⁶.

Aan de hand van de realisatiecijfers wordt in het Financieel Jaarverslag Rijk de definitieve ruimte onder het BCF-plafond bepaald. Het verschil tussen de voorlopige afrekening die bij Najaarsnota 2017 heeft plaatsgevonden (€ 180 mln.) en de definitieve ruimte onder het plafond (€ 172 mln.), wordt bij Voorjaarsnota verrekend met het Gemeentefonds en Provinciefonds.

In de volgende tabel worden de openstaande voorschotten weergegeven. Er is in 2017 meer afgerekend aan voorschotten dan dat er nieuwe voorschotten zijn verstrekt. Het openstaande saldo aan voorschotten is daarom gedaald in 2017.

| Voorschotten Btw-compensatiefonds (bedragen x € 1) | |
|--|-------------|
| Saldo per 1 januari 2017 | 170.230.911 |
| Bedrag nieuwe voorschotten 2017 | 199.232.229 |
| Bedrag afgerekende voorschotten 2017 | 234.552.661 |
| Saldo per 31 december 2017 | 134.910.479 |

E. Toelichting op de instrumenten

Compensatie

De Belastingdienst is belast met het verstrekken en verzamelen van opgaafformulieren en het compenseren van de btw over niet-ondernemersactiviteiten.

Controle- en toezichtsbeleid

Bij de uitvoering van de Wet op het Btw-compensatiefonds is een centrale rol toegekend aan de Belastingdienst. Dit vanwege de nauwe relatie tussen de heffing van de omzetbelasting op grond van de Wet op de Omzetbelasting en de compensatie van de omzetbelasting op grond van het BCF. Uit oogpunt van eenvoud en doelmatigheid is ervoor gekozen de Wet op het Btw-compensatiefonds in belangrijke mate aan te laten sluiten bij het systeem van heffing van omzetbelasting in de Algemene wet inzake rijksbelastingen (Awr). Dit betekent onder meer dat de controle van het BCF onderdeel uitmaakt van de reguliere controle van de aangiften omzetbelasting bij gemeenten en provincies. De handelwijze van de Belastingdienst met betrekking tot de opgaven voor het BCF is, gezien de nauwe relatie met het systeem van heffing van omzetbelasting, niet anders dan die met betrekking tot de aangifte omzetbelasting. Dit betekent de mogelijkheid van controle achteraf gedurende een periode van vijf jaar. Inherent aan het systeem van heffing van omzetbelasting (voldoening op de aangifte met slechts beperkte informatie) is dat de controle op de juistheid van de ingediende aangiften achteraf en op basis van risicoafweging plaatsvindt. Dit is ook het geval indien er sprake is van een zogenoemde negatieve aangifte (de voorbelasting overtreft de verschuldigde belasting). Slechts in uitzonderingsgevallen vormt de aangifte omzetbelasting zelf aanleiding tot het instellen van een boekenonderzoek. Voornoemde handelwijze met betrekking tot het BCF betekent dat de

⁵⁶ Zie https://vng.nl/files/vng/brieven/2013/attachments/130120_conclusies_bofv_in_casu_onderhandelaarsakkoord.pdf

Belastingdienst niet per uitkeringsjaar vaststelt in welke mate de uitbetaalde bedragen rechtmatig zijn geweest, maar binnen het algemene handhavingsbeleid zich er op richt om in de actualiteit te beoordelen welke gemeenten en provincies op welke aspecten het meest voor nadere toezichtactiviteiten in aanmerking komen. Dit kan bijvoorbeeld van toepassing zijn indien blijkt dat opgaven voor het BCF in belangrijke mate afwijken van het historische patroon.

De algemene beleidsdoelstelling van de Belastingdienst is het onderhouden en versterken van de compliance bij belastingplichtigen. Hierbij maakt de Belastingdienst gebruik van de mogelijkheden die Horizontaal Toezicht (HT) biedt. Van de 399 gemeenten en provincies zijn er 380 beoordeeld op de mogelijkheden voor HT (95%) en is met 169 gemeenten en provincies een individueel toezichtconvenant gesloten. Hiermee is de streefwaarde van 85% ruim gehaald. In HT werkt een gemeente of provincie zichtbaar aan het onderhouden en versterken van de fiscale beheersing, met als doel het opstellen en indienen van aanvaardbare belastingaangiften en opgaven voor het BCF. De Belastingdienst bespreekt met de gemeenten en provincies hoe zij hun verantwoordelijkheid voor naleving van fiscale wet- en regelgeving nemen en zorgdragen voor volledige en juiste aangiften en opgaven. Tijdens deze gesprekken kan de Belastingdienst ook de wijze van administreren nader beoordelen. Daarbij krijgt de Belastingdienst zicht op hoe de gemeenten en provincies omgaan met fiscaliteit en of de randvoorwaarden voor een adequate beheersing daarvan zijn ingevuld. De gemeenten en provincies beoordelen vervolgens zelf de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersing van de (fiscaal relevante) bedrijfsprocessen. De resultaten daarvan delen zij met de Belastingdienst. Met deze informatie bepaalt de Belastingdienst in welke mate gesteund kan worden op de interne beheersing en in hoeverre aanvullende eigen werkzaamheden noodzakelijk zijn.

Wanneer daar aanleiding toe is kunnen ook boekenonderzoeken worden ingezet. Dit kunnen volledige boekenonderzoeken zijn waarvan het BCF onderdeel uitmaakt of deelonderzoeken die specifiek zijn gericht op de juistheid van de door gemeenten en provincies ingediende opgaven BCF. In 2017 zijn 14 specifieke boekenonderzoeken voor het BCF bij gemeenten en provincies uitgevoerd. Deze onderzoeken hebben per saldo geleid tot een correctie van ruim € 4,9 mln.

| Realisatie meetbare gegevens | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Prestatie-indicator | Realisatie 2013 | Realisatie 2014 | Realisatie 2015 | Realisatie 2016 | Streefwaarde 2017 | Realisatie 2017 |
| Percentage gevalideerde gemeenten en provincies voor horizontaal toezicht ¹ | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | 91% | 85% | 95% |

¹ De prestatie-indicator is ten opzichte van het jaarverslag 2015 gewijzigd (percentage in plaats van aantallen) om beter aansluiting te behouden bij het toezichtsproces zoals de Belastingdienst dat uitvoert. Hiermee wordt eveneens consistentie bereikt met de indicatoren zoals opgenomen in de toelichting bij artikel 1 Belastingen. De waarde van deze nieuwe indicator werd in 2015 en daarvoor nog niet geregistreerd.

Bron: Belastingdienst/directie Groot Ondernemingen.

Artikel 7 Beheer materiële activa

A. Algemene doelstelling

Een optimaal financieel resultaat bij het beheren en afstoten van materiële activa van/voor het Rijk ten behoeve van de realisatie van rijksdoelstellingen.

B. Rol en verantwoordelijkheid

Het Rijk bezit materiële activa die nodig zijn voor de realisatie van rijksdoelstellingen. Volgens de Comptabiliteitswet heeft de Minister van Financiën een uitvoerende rol ten aanzien van het (privaatrechtelijk) beheer van de roerende zaken die aan de Staat toebehoren dan wel zijn toevertrouwd, een en ander voor zover de verantwoordelijkheid voor dat beheer niet bij of krachtens de Wet bij een of meer andere ministers is gelegd. De Minister van Financiën heeft de uitvoering van deze taak belegd bij Domeinen Roerende Zaken (DRZ; Regeling materieelbeheer rijksoverheid 2006). Daarnaast wordt in het Wetboek van Strafvordering (artikel 118 e.v.) en het Besluit Inbeslaggenomen Voorwerpen (BIV; artikel 1) DRZ aangewezen als bewaarder van inbeslaggenomen voorwerpen (uitgezonderd geld, dieren, wapens). Ook draagt DRZ zorg voor de verwerking (schooning, vernietiging en verwerking grondstoffen) van digitale datadragers van het Rijk. DRZ is daarmee verantwoordelijk voor het vervoeren, bewaren, vernietigen en verkopen van overtollige en in beslaggenomen roerende zaken voor het Rijk.

C. Beleidsconclusies

Ook in 2017 heeft DRZ invulling gegeven aan de haar toegewezen taken zoals hierboven beschreven. Dit beeld wordt ook bevestigd in de beleidsdoorlichting Beheer materiële activa die in 2017 is aangeboden aan de Tweede Kamer (zie ook onderdeel 3.3 Realisatie beleidsdoorlichtingen). Uit de beleidsdoorlichting is af te leiden dat het aannemelijk is dat DRZ op een doeltreffende en doelmatige manier invulling geeft aan haar taken, waarmee invulling wordt gegeven aan de algemene doelstelling.

In december 2017 heeft de Minister van Financiën de nieuwe Regeling Materieel Beheer⁵⁷ (RMB) roerende zaken ondertekend. Deze regeling geldt vanaf 1 januari 2018 en moet in samenhang worden gezien met de (nieuwe) Comptabiliteitswet 2016. In de herziene RMB is de rol van DRZ als centrale dienst ten aanzien van de afstoot van roerende zaken sterker verankerd. Naast de afstoot van overcomplete goederen zijn ook de aan de Staat vervallen roerende zaken vanuit het beslagproces in de RMB opgenomen. Voor de apparaatsontvangsten en -uitgaven wordt verwezen naar niet-beleidsartikel 8 Apparaat kerndepartement, waar DRZ is opgenomen als onderdeel van het SG-cluster.

⁵⁷ [Stcrt. 2017, 69119](#), Regeling materieelbeheer roerende zaken van het Rijk, ondertekend op 21 november 2017 door de Minister van Financiën.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 7 Beheer materiële activa (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|--|----------------|---------------|----------|----------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
| Verplichtingen | - 1.550 | 350 | 0 | 0 | 0 | 308 | - 308 |
| Uitgaven | 334 | 350 | 0 | 0 | 0 | 308 | - 308 |
| Beheerskosten DRZ | 334 | 350 | 0 | 0 | 0 | 308 | - 308 |
| Ontvangsten | 2.278 | 13.807 | 2 | 0 | 0 | 1.800 | - 1.800 |
| Vervreemding DRZ | 2.278 | 13.807 | 2 | 0 | 0 | 1.800 | - 1.800 |

E. Toelichting op de instrumenten

Ontvangsten en uitgaven inzake inbeslaggenomen goederen

Programmagelden inzake de verkoop van inbeslaggenomen goederen zijn verantwoord bij het Ministerie van Justitie en Veiligheid. In de 1^e suppletoire begroting 2017⁵⁸ zijn de hiermee gepaard gaande budgetten structureel overgeboekt naar begroting VI van het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Vanaf 2018 is dit begrotingsartikel komen te vervallen binnen de begroting IX van het Ministerie van Financiën.

Vervreemding DRZ

De realisatie van ontvangsten heeft betrekking op de verkoop van overtollige roerende zaken van de Rijksoverheid (voor zover er geen middelenafpraak gemaakt is). In 2017 waren er geen ontvangsten doordat er geen verkopen zonder middelenafpraak zijn geweest.

Niet uit tabel blijkende budgettaire gevolgen

Middelenafspraken

De Minister van Financiën verzorgt behalve de ingebruikgeving en vervreemding van de eigen (overtollige) roerende zaken ook de ingebruikgeving en vervreemding van (overtollige) roerende zaken van andere ministers. Wanneer een middelenafpraak is gemaakt met een Minister, dan wordt de opbrengst uit ingebruikgeving en/of vervreemding door deze Minister verantwoord op zijn/haar eigen begroting als onderdeel van de betreffende beleidsverantwoording.

⁵⁸ Kamerstukken II 2016–2017, 34 730 IX, nr. 2.

Artikel 11 Financiering staatsschuld

A. Algemene doelstelling

Schuldfinanciering tegen zo laag mogelijke rentekosten onder acceptabel risico voor de begroting.

B. Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën is verantwoordelijk voor het uitvoeren van de financiering van de staatsschuld. Het doel is om de schuld tegen zo laag mogelijke kosten met een acceptabel risico voor de begroting te financieren. De wettelijke basis voor deze verantwoordelijkheid is geregeld in de Comptabiliteitswet 2016⁵⁹.

Het Agentschap van de Generale Thesaurie van het Ministerie van Financiën is namens de Minister van Financiën verantwoordelijk voor de financiering van de staatsschuld en kasbeheer (zie artikel 12 Kasbeheer).

Voor de inrichting van het risicobeleid en het financieringsbeleid baseert de Staat zich onder meer op de internationale richtlijnen voor staatsschuldfinanciering die zijn opgesteld door het IMF⁶⁰. Belangrijke uitgangspunten daarbij zijn transparantie, voorspelbaarheid en consistentie van beleid en uitvoering. Daarnaast dient het beleid bij te dragen aan een goede verhandelbaarheid van Nederlands schuldpapier. Bij schuldfinancieringen komen verschillende risico's kijken. Er wordt, bij de beheersing van deze risico's, onder andere gekeken naar renterisico, valutarisico en kredietrisico.

Aan het einde van ieder jaar wordt het financieringsplan opgesteld voor het nieuwe jaar. Deze wordt in december gepresenteerd in de zogeheten Outlook⁶¹. Hierin wordt uiteengezet hoe de Staat in het komende kalenderjaar de schuldfinanciering zal uitvoeren. De kapitaalmarktfinanciering ligt dan (binnen een bepaalde bandbreedte) voor een jaar vast. Schommelingen in de financieringsbehoefte worden vervolgens primair opgevangen op de geldmarkt. Deze werkwijze maakt het financieringsbeleid consistent en transparant en draagt bij aan het betrouwbare imago van de Nederlandse Staat op de financiële markten.

Op basis van bovenstaande uitgangspunten wordt iedere vier jaar het renterisicokader herzien en vindt de afweging tussen acceptabel risico en kosten plaats. Het huidige kader is in 2016 ingegaan en geldt tot en met 2019. De belangrijkste elementen zijn een verlenging van de looptijd van de schuldportefeuille en het verminderen van de afhankelijkheid van renteswaps. Voor het beheersen van de renterisico's worden twee risicomaatstaven gehanteerd. Eén voor de lange termijn, de gemiddelde looptijd, en één voor de korte termijn, het renterisicobedrag (RRB).

Hieronder worden de twee risicomaatstaven en de bijbehorende overwegingen verder toegelicht.

⁵⁹ Stb. 2017, 139.

⁶⁰ IMF Revised guidelines for public dept management, april 2014. Zie <https://www.imf.org/external/np/pp/eng/2014/040114.pdf>

⁶¹ Kamerstukken II 2015–2016, 34 300, nr. 12.

Gemiddelde looptijd schuldportefeuille

De jaren voor 2015 hebben zich gekenmerkt door een toename van de schuld en een afname van de rentestanden tot historisch zeer lage niveaus. Door de looptijd van de schuld te verlengen kunnen relatief lage rentekosten voor langere tijd worden vastgelegd. Een portefeuille met een gemiddelde looptijd van 10 jaar heeft een hoger rentepercentage en een kleiner renterisico dan een portefeuille met een gemiddelde looptijd van 5 jaar. Het renterisico is kleiner omdat het langer zal duren voordat een rentestijging volledig is doorgewerkt in de schuld. Dit draagt bij aan begrotingsrust.

Voor de jaren 2016–2019 is een streefpad vastgelegd voor de verlenging van de gemiddelde looptijd. Dit streefpad is bepaald door eerst de optimale portefeuille op lange termijn te bepalen. Een aantal rentescenario's is doorgerekend voor tientallen verschillende schuldportefeuilles. Schuldportefeuilles verschillen van elkaar voor wat betreft de omvang van de schuld die jaarlijks in verschillende looptijden wordt uitgegeven. Voor iedere portefeuille geldt echter de randvoorwaarde dat deze realistisch en zonder swaps bereikbaar is, gelet op de uitgangspunten van het door het Agentschap uitgevoerde financieringsbeleid (transparantie, consistentie en liquiditeit/verhandelbaarheid)⁶².

Vervolgens is berekend welke schuldportefeuilles eenzelfde of beter toekomstig risicoprofiel hebben dan de portefeuille die zou resulteren bij een voortzetting van het beleid uit de periode 2012–2015. Van de portefeuilles die hieraan voldeden, is de portefeuille met de laagste kosten gekozen als optimale portefeuille. Bij deze afweging is gekeken naar de kosten op de middellange termijn. De optimale portefeuille heeft een looptijd van 6,4 jaar. Deze looptijd is in beginsel bereikbaar zonder nieuwe swaps af te sluiten. Dit past bij het uitgangspunt van het nieuwe kader om de afhankelijkheid van swaps te verminderen.

Het kost tijd om de looptijd van een schuld- en swapportefeuille te verlengen. In plaats van te streven naar een onmiddellijke verlenging naar 6,4 jaar is besloten deze verlenging gedurende de jaren 2016–2019 te laten plaatsvinden. Dit heeft geleid tot een streefpad voor deze periode.

In de praktijk kunnen zich onvoorziene afwijkingen in de looptijd voordoen door de fluctuaties in de schulduitgifte als gevolg van veranderingen in de begroting en in marktomstandigheden. Hierdoor kan in de praktijk niet in alle gevallen exact op de looptijd gestuurd worden. Om deze reden zal voor de na te streven looptijd zowel naar boven als naar beneden een marge van 0,25 jaar worden aangehouden.

Het renterisicobedrag (RRB)

Het verlengen van de looptijd kan op verschillende manieren gedaan worden. Een van deze manieren is om alleen lange Dutch State Loans (DSL's) uit te geven en een relatief grote geldmarkt aan te houden. Een grote geldmarkt brengt echter grote risico's voor de korte termijn met zich mee. Om dit kortetermijnrisico te beperken is het RRB ingesteld. Door het RRB te maximeren op 18% van de staatsschuld, wordt het deel van de staatsschuld waarvoor op korte termijn (12 maanden) de rente opnieuw moet worden vastgesteld begrensd.

⁶² <https://www.dsta.nl/onderwerpen/financieringsbeleid>

De maximale waarde is realistisch gezien de omvang en samenstelling van de schuld en past bij een nagestreefde looptijd van de schuldportefeuille van 6,4 jaar. Daarnaast biedt dit maximum ruimte voor onverwachte saldoschokken van ca. 1,5% bbp.

Primair wordt gestuurd op de looptijd en moet het RRB onder de maximumwaarde blijven. De instrumenten die het Agentschap hiervoor tot zijn beschikking heeft zijn de verdeling tussen korte en lange financiering, de keuze voor de looptijden van nieuwe uitgiftes op de kapitaalmarkt en het afsluiten of voortijdig beëindigen van derivaten.

C. Beleidsconclusies

In 2017 is de staatsschuldfinanciering volgens planning en zonder grote bijzonderheden verlopen. De gemiddelde looptijd van de schuld is verlengd volgens het pad uit het risicokader en het RRB is onder de maximale waarde van 18% gebleven. De schulduitgifte op de kapitaalmarkt is met € 32,5 mld. overeenkomstig hetgeen was aangekondigd in het financieringsplan. Wel heeft het grote kasoverschot ervoor gezorgd dat het Agentschap heeft moeten bijsturen om aan de risico-indicatoren te voldoen. Dit is gedaan door het schema voor de voortijdige beëindiging van receiverswaps aan te passen. Hieronder worden de resultaten over 2017 nader toegelicht.

Overzicht

In 2017 was de financieringsbehoefte van de Staat € 63,8 mld. Dit bedrag was € 14,7 mld. lager dan voorzien in de begroting, zie onderstaande tabel.

| Opbouw en dekking van de financieringsbehoefte van het Rijk in 2017, inclusief de geldmarkt (bedragen x € 1 mld.) ¹ | | | |
|--|-------------|------------------------|---------------|
| | Realisatie | Vastgestelde begroting | Vershil |
| <i>Financieringsbehoefte:</i> | | | |
| Aflossingen kapitaalmarkt | 43,4 | 40,0 | 3,4 |
| Geldmarkt ultimo 2016 | 22,3 | 18,4 | 3,8 |
| Onderpand in contanten ultimo 2016 | 15,8 | 19,4 | - 3,6 |
| Kassaldo Rijk 2017 (-/- is kasoverschot) | - 17,7 | 0,7 | - 18,4 |
| Totaal | 63,8 | 78,5 | - 14,7 |
| <i>Dekking door:</i> | | | |
| Kapitaalmarktuitgifte (op kasbasis ²) | 33,9 | 40,7 | - 6,8 |
| Geldmarkt ultimo 2017 (incl. onderpand in contanten) | 31,3 | 37,8 | - 6,5 |
| Mutatie overige banksaldi | - 1,4 | - | - 1,4 |
| Totaal | 63,8 | 78,5 | - 14,7 |

¹ In tegenstelling tot de overige tabellen van de Nationale Schuld worden de cijfers in de tabel «Opbouw en dekking financieringsbehoefte» op kasbasis weergegeven in plaats van op transactiebasis.

² De kapitaalmarktuitgifte is in deze tabel weergegeven op kasbasis. De nominale waarde van de uitgifte op de kapitaalmarkt was € 32,5 mld., het overige bedrag betreft het (netto) agio dat is ontvangen bij de uitgifte van leningen.

De financieringsbehoefte is lager uitgevallen doordat met name het kasoverschot van 2017 hoger is uitgevallen dan bij het opstellen van de begroting werd verwacht.

In 2017 is op de kapitaalmarkt voor € 32,5 mld. aan leningen (nominaal) uitgegeven. Doordat de prijzen van aangeboden obligaties over het algemeen hoger waren dan de nominale waarde 100, is gedurende het jaar een aanvullende bedrag van € 1,4 mld. aan zogeheten agio door beleggers betaald waardoor in totaal € 33,9 mld. op de kapitaalmarkt is opgehaald. Agio is het bedrag dat een belegger boven de nominale waarde (100) op een lening stort. De € 32,5 mld. aan kapitaalmarktuitgifte is minder dan het bedrag waarmee in de begroting rekening werd gehouden (€ 40,7 mld.) toen het financieringsplan nog niet bekend was. De realisatie valt binnen de bandbreedte van € 30 tot € 35 mld. die in december 2016 in het financieringsplan⁶³ is opgenomen. In onderstaande tabel staat een overzicht van de obligaties die zijn uitgegeven en wat de effectieve rente was voor deze obligaties. In de tabel worden alleen de nominale bedragen weergegeven, waardoor de € 1,4 mld. aan agio niet zichtbaar is.

| Schulduitgifte op de kapitaalmarkt in 2017 | | | | |
|--|----------------|---------------------------|---|-------------------------|
| Dutch State Loan (DSL) | Uitgifte datum | Totaal volume (in € mld.) | (Resterende) looptijd op uitgiftedatum (in jaren) | Effectieve rente (in %) |
| 5-jaars -segment | | 7,4 | | |
| DSL 2022-01-15 0,00 PCT (heropening) | 24-1-2017 | 2,5 | 5,0 | - 0,28% |
| DSL 2022-01-15 0,00 PCT (heropening) | 14-3-2017 | 2,4 | 4,8 | - 0,20% |
| DSL 2022-01-15 0,00 PCT (heropening) | 9-5-2017 | 2,5 | 4,7 | - 0,24% |
| 7-jaars -segment | | 6,6 | | |
| DSL 2024-01-15 0,00 PCT (DDA) | 11-10-2017 | 6,6 | 6,3 | 0,05% |
| 10-jaars -segment | | 15,4 | | |
| DSL 2027-07-15 0,75 PCT (DDA) | 7-2-2017 | 5,7 | 10,4 | 0,71% |
| DSL 2027-07-15 0,75 PCT (heropening) | 25-4-2017 | 2,3 | 10,2 | 0,57% |
| DSL 2027-07-15 0,75 PCT (heropening) | 13-6-2017 | 2,3 | 10,1 | 0,47% |
| DSL 2027-07-15 0,75 PCT (heropening) | 12-9-2017 | 2,2 | 9,8 | 0,47% |
| DSL 2027-07-15 0,75 PCT (heropening) | 14-11-2017 | 2,9 | 9,7 | 0,51% |
| Overige uitgiftes | | 3,2 | | |
| DSL 2033-01-15 2,50 PCT (heropening) | 11-4-2017 | 1,1 | 15,8 | 0,68% |
| DSL 2047-01-15 2,75 PCT (heropening) | 10-1-2017 | 1,0 | 30,0 | 1,14% |
| DSL 2047-01-15 2,75 PCT (heropening) | 11-7-2017 | 1,1 | 29,5 | 1,42% |
| Totaal | | 32,5 | | |

Net als ieder jaar is ook in 2017 een nieuwe 10-jaarslening uitgegeven voor € 15 mld. Het volledige bedrag wordt niet in één keer opgehaald maar de obligaties worden verspreid over het jaar op verschillende dagen uitgegeven. In bovenstaande tabel is naast het volume ook de effectieve rente weergegeven die gemiddeld moet worden betaald op deze leningen. Daar is bijvoorbeeld te zien dat de effectieve 10-jaarsrente die de Staat op

⁶³ Kamerstukken II 2015–2016, 34 300, nr. 12.

deze obligaties betaalt in de eerste maanden van het jaar hoger was dan in latere maanden. Ook is € 7,4 mld. uitgegeven in de 5-jaarslening waardoor het totaal uitstaande volume in deze lening is aangevuld tot € 15 mld. In oktober 2017 is € 6,6 mld. opgehaald door een nieuwe 7-jaarslening uit te geven. Tenslotte is nog een bedrag van € 3,2 mld. opgehaald door drie langlopende leningen te heropenen.

Verantwoording over de kengetallen

Zoals aangegeven kent het risicokader twee kengetallen: de gemiddelde looptijd van de schuldportefeuille en het renterisicobedrag. In onderstaande tabel staan streefwaarden voor de looptijd, de maximale waarde voor het RRB en de gerealiseerde waarden vermeld.

| Streefwaarde/maximale waarde en realisatie van gemiddelde looptijd en RRB – risicokader 2016–2019 | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Gemiddelde looptijd (in jaren) | | | | |
| Streefwaarde | 5,5 | 6,0 | 6,3 | 6,4 |
| Realisatie | 5,6 | 6,0 | | |
| RRB (in %) | | | | |
| Maximale waarde RRB | 18,0% | 18,0% | 18,0% | 18,0% |
| Realisatie | 15,3% | 15,4% | | |

De tabel laat zien hoe de gemiddelde looptijd van 2016 tot eind 2019 op dient te lopen van 5,5 naar 6,4 jaar, terwijl tegelijkertijd het gemiddelde RRB onder de 18% blijft. Eind 2017 zijn een looptijd van 6,0 jaar en een RRB van gemiddeld 15,4% gerealiseerd. Daarmee is het Agentschap er net als in 2016 in geslaagd om de indicatoren te laten voldoen aan de waarden die door het renterisicokader worden voorgeschreven.

Het verlengen van de looptijd is in 2017 bereikt door het uitgeven van obligaties op de kapitaalmarkt en door het beëindigen van receiverswaps. Daarnaast zijn ook het kassaldo en de inkopen van schuld van invloed op de looptijd.

Onderstaande tabel laat zien dat wanneer in 2017 geen transacties op de kapitaalmarkt gedaan zouden zijn (dus geen DSL-uitgiftes en geen swaptransacties) en het kassaldo 0 was geweest, de looptijd gedaald zou zijn naar 4,8 jaar eind 2017 en het RRB zou zijn oplopen naar 26% over 2017. Dat is te verklaren doordat in dit (onrealistische) nulscenario alle herfinancieringen op de geldmarkt plaats zouden vinden. Op de geldmarkt zijn de looptijden per definitie korter dan een jaar zijn waardoor de gemiddelde looptijd van de schuld afneemt en het RRB oploopt.

Effect verschillende instrumenten en kassaldo op looptijd en RRB

| | Looptijd (jaren) | RRB (%) |
|---|------------------|-------------|
| Waarde op 1 januari 2017 | 5,6 | 17,0 |
| Waarde over 2017 zonder transacties op kapitaalmarkt en zonder kassaldo | 4,8 | 26,0 |
| Effect DSL-uitgiftes | 0,8 | - 5,7 |
| Effect voortijdig beëindigen receiverswaps | 0,2 | - 1,0 |
| Effect kassaldo | 0,3 | - 4,0 |
| Effect DSL-inkopen | 0,0 | 0,1 |
| Gerealiseerd over 2017 | 6,0 | 15,4 |

De DSL-uitgiftes hebben in 2017 het grootste effect gehad op de indicatoren. Door de uitgifte van obligaties met langere looptijden stijgt de gemiddelde looptijd en daalt het percentage van de schuld dat binnen 12 maanden opnieuw gefinancierd moet worden. De uitgiftes hadden verschillende looptijden variërend van 5 tot 30 jaar en hebben de gemiddelde looptijd per saldo verlengd met 0,83 jaar en het RRB met 5,7%-punt verlaagd.

Het Agentschap kan de looptijd en het RRB ook bijsturen door middel van swaps; in 2017 is net als in voorgaande jaren gekozen voor het beëindigen van receiverswaps. Een receiverswap kent twee rentestromen: er wordt vaste, lange rente ontvangen en variabele, korte rente betaald. Omdat vaste rente wordt ontvangen is het effect van het afsluiten van een receiverswap op de gemiddelde looptijd van de schuldportefeuille tegengesteld aan het uitgeven van een obligatie. Het *afsluiten* van een receiverswap verkort dus de looptijd en omgekeerd zal het *beëindigen* van een receiverswap de looptijd weer verlengen. Doordat bij het beëindigen van de receiverswap ook het betalende, kortlopende deel van de swap wegvalt, wordt het deel van de schuld waarover binnen 12 maanden de rente opnieuw moet worden vastgesteld kleiner en daalt het RRB. In 2017 is de looptijd hierdoor met 0,17 jaar verlengd en het RRB met 1,0%-punt gedaald.

Ook het kassaldo is van invloed op de risico-indicatoren. Ontwikkelingen in het kassaldo worden in het lopende jaar primair op de geldmarkt opgevangen. Bij een kastekort neemt het beroep op de geldmarkt toe waardoor de gemiddelde looptijd daalt en het RRB oploopt. In 2017 was echter sprake van een kasoverschot waardoor de omvang van de geldmarkt kleiner is geworden. Het effect van het kassaldo was een verlenging van de looptijd met 0,27 jaar en een verlaging van het RRB met 4,0%-punt. Het Agentschap heeft zelf geen invloed op het kassaldo. Het effect van de schommelingen in het kassaldo op looptijd en RRB is in 2017 bijgestuurd door gedurende het jaar het schema voor het voortijdig beëindigen van receiverswaps aan te passen.

Ten slotte is er nog een zeer klein effect op het RRB geweest van 0,1%-punt als gevolg van het inkopen van DLS's met een resterende looptijd tot 24 maanden. Feitelijk betekent dit dat de kapitaalmarkt wordt omgezet in geldmarktfinanciering. Als de resterende looptijd van de ingekochte DSL's langer was dan 12 maanden, wordt het RRB vergroot. Het effect op de gemiddelde looptijd was verwaarloosbaar.

Kostenverantwoording staatsschuld

In deze paragraaf wordt inzicht geboden in de wijze waarop de in 2017 uitgegeven schuld is gefinancierd en wat de belangrijkste verklaringen zijn voor het verschil tussen de verwachte rentelasten bij het opstellen van de begroting en de gerealiseerde rentelasten.

In de analyse wordt alleen gekeken naar de rentelasten van dat deel van de schuld dat *opnieuw* is gefinancierd in 2017. Omdat dit slechts een onderdeel van de totaal geraamde en gerealiseerde bedragen in de tabel «Budgettaire gevolgen van beleid» betreft (zie onderdeel D), is het niet mogelijk om de bedragen en verschillen van deze analyse aan te sluiten met die tabel. Zo blijft bijvoorbeeld de invloed van de financieringen en voortijdige beëindiging van schuld tussen september en december 2016 buiten beschouwing.

Het verschil tussen raming en realisatie kent drie oorzaken:

1. Omvang van de financiering; de financieringsbehoefte zal in werkelijkheid anders zijn dan ten tijde van de begroting wordt ingeschat. Bij het opstellen van de begroting 2017 zijn inschattingen van zowel het kassaldo 2016 als het kassaldo 2017 gebruikt. De financieringsbehoefte kan ook veranderen doordat wordt gekozen voor het voortijdig aflossen van leningen die in latere jaren aflopen.
2. Rentestanden; de werkelijke rentepercentages zijn anders dan de rekenrentes van het CPB waarmee ramingen worden opgesteld. In deze paragraaf zal voor de werkelijke omvang van de financiering in 2017 berekend worden wat de rentelasten waren op basis van de rekenrentes. Vervolgens worden ze vergeleken met de werkelijke rentelasten.
3. Keuze voor instrumenten; als laatste is de keuze voor de inzet van instrumenten van invloed. Voor het opstellen van de ramingen zijn alleen de korte en de lange rekenrentes van het CPB beschikbaar. Daardoor is binnen een raming in feite sprake van slechts twee instrumenten, lange financiering en korte financiering. In de praktijk worden echter leningen aangegaan met een mix van verschillende looptijden die ieder hun eigen rentepercentage hebben.

In de begroting van 2017 waren de (netto) rentelasten voor 2017 voor de vaste en vlottende schuld geraamd op € 6,5 mld. Het grootste deel van dit bedrag ligt op dat moment al vast aangezien de meeste leningen al voor 2017 zijn aangegaan.

De nog vast te stellen rentelasten voor de begroting bestaan uit twee delen. Ten eerste de rente over het deel van de vaste schuld dat tussen september 2016 (het vaststellen van de begroting) en eind 2017 werd afgelost en opnieuw gefinancierd moet worden. Het tweede deel is de volledige rente over de vlottende schuld in 2017. Vlottende schuld bestaat namelijk uit schuld met looptijden korter dan een jaar. Eind 2016 was de stand van de vaste schuld € 325 mld., waarvan € 40 mld. in 2017 moest worden afgelost. De omvang van de vlottende schuld bedroeg ultimo 2016 € 35 mld.

Onderstaande tabel laat de begrotings- en realisatiecijfers zien van de omvang van de nieuwe financiering en bijbehorende rentelasten. Ten tijde van de begroting werd voor de nieuw uit te geven schuld in 2017 rekening gehouden met € 334 mln. aan negatieve rentelasten. Per saldo heeft de Staat echter € 129 mln. ontvangen op uitgifte van nieuwe schuld en zijn

de totale rentelasten € 205 mln. hoger uitgevallen dan voorzien tijdens het opstellen van de begroting.

| Omvang en rentelasten van nieuwe financiering in 2017 | | | | | | |
|---|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|
| | Realisatie | | Begroting | | Verschil | |
| | Omvang (€ mld.) | Rentelasten (€ mln.) | Omvang (€ mld.) | Rentelasten (€ mln.) | Omvang (€ mld.) | Rentelasten (€ mln.) |
| Kapitaalmarkt | 32,5 | 74 | 40,7 | 20 | - 8,2 | 54 |
| <i>waarvan 5-jaarslening</i> | 7,4 | - 14 | | | | |
| <i>waarvan 7-jaarslening</i> | 6,6 | 1 | | | | |
| <i>waarvan 10-jaarslening</i> | 15,4 | 56 | | | | |
| <i>waarvan heropening langlopende DSL's</i> | 3,2 | 32 | | | | |
| Geldmarkt (gemiddelde stand 2017) | 33,9 | - 203 | 39,3 | - 354 | - 5,4 | 151 |
| Totaal | 66,5 | - 129 | 80,0 | - 334 | - 13,6 | 205 |

De volgende tabel laat zien in hoeverre de veranderde financieringsomvang, rentestanden en inzet van instrumenten van invloed zijn geweest op het verschil tussen raming en realisatie.

| Verklaring verschil in rentelasten van nieuwe financiering 2017 (bedragen x € 1 mln.) | |
|---|--------------|
| Rentelasten begroting | - 334 |
| 1. verschil door andere financieringsomvang | 91 |
| 2. verschil door andere rentestanden | 175 |
| 3. verschil door andere inzet van instrumenten | - 61 |
| Gerealiseerde rentelasten nieuwe financiering | - 129 |

Ad 1. Verschil door andere financieringsomvang (+ € 91 mln.)

De financieringsomvang is afhankelijk van het kassaldo Rijk en de vervroegde aflossingen. De kassaldi van zowel 2016 als 2017 zijn hoger uitgevallen (hoger kasoverschot). Daarnaast is in 2017 voor € 3,9 mld. aan leningen met een aflooptdatum in 2018 vervroegd afgelost. Per saldo is de financieringsbehoefte € 14,7 mld. lager uitgevallen dan geraamd. Omdat schommelingen in het kassaldo gedurende het lopende jaar op de geldmarkt worden opgevangen heeft dit vooral een effect op de rentelasten van de kortlopende schuld. De korte rente was het hele jaar negatief, waardoor minder financiering op de geldmarkt tot minder renteontvangsten heeft geleid. Per saldo zijn de rentelasten daardoor € 91 mln. hoger uitgevallen.

Verschil rentelasten door andere financieringsomvang (bedragen x € 1 mln.)

| | Effect op rentelasten |
|--|--------------------------|
| Door aangepaste verandering kassaldo tussen begroting en financieringsplan | |
| <i>Effect werkt door op kapitaalmarkt</i> | - 2 |
| Door wijziging financieringsomvang gedurende 2016 | |
| <i>Opgevangen op geldmarkt</i> | 93 |
| Totaal | 91 |

Ad. 2. Verschil door andere rentestanden (+ € 175 mln.)

Het verschil in de rentelasten van de nieuwe financieringen wordt voor het grootste deel verklaard doordat zowel de korte als de lange rentes hoger waren dan de rekenrentes.

Verschil door ontwikkeling rentelasten

| | Gerealiseerde financierings- omvang (€ mld.) | Rentelasten o.b.v. CPB rente (€ mln.) | Rentelasten o.b.v. gerealiseerde rente (€ mln.) | Effect op rentelasten (€ mln.) |
|----------------------------|---|---|--|--------------------------------------|
| Kapitaalmarkt | 32,5 | 16 | 89 | 73 |
| Gemiddelde stand geldmarkt | 33,9 | - 305 | - 203 | 102 |
| Totaal | 66,5 | - 289 | - 114 | 175 |

In de tabel is te zien dat de opgelopen rente heeft geleid tot € 73 mln. extra rentelasten op de vaste schuld. Bij het opstellen van de begroting werd nog rekening gehouden met een lange rekenrente van 0,1%. In 2017 was de gemiddelde 10-jaars staatsrente echter 0,55%.

Op de geldmarkt vinden dagelijks uitzettingen en aflossingen plaats. Het totale volume van alle transacties op de geldmarkt is daarom in de praktijk veel hoger dan de gemiddelde stand van de geldmarkt. Ter illustratie: het deel van de schuld dat met schatkistpapier met een looptijd van 3 maanden wordt gefinancierd, wordt in een jaar vier maal afgelost en opnieuw geleend waardoor 4 verschillende rentes worden betaald. Voor de geldmarkt wordt daarom in de ramingen en ook in deze analyse gerekend met de gemiddelde stand van de geldmarkt en een rente van - 0,65%. Door de hogere, of feitelijk minder negatieve, rentestanden is in 2017 € 102 mln. minder ontvangen dan geraamd.

Ad. 3. Verschil door andere inzet van instrumenten (- € 61 mln.)

Doordat voor het opstellen van de ramingen alleen een korte en een lange rekenrente beschikbaar zijn, is in een raming in feite sprake van slechts twee looptijden voor schuldfinanciering: lange financiering (looptijd van 10 jaar) en korte financiering. In de praktijk wordt gebruik gemaakt van meerdere instrumenten die elk hun eigen rentepercentage kennen. Daarbij geldt normaal gesproken: hoe langer de rente wordt vastgelegd, hoe hoger de rentelasten. De keuze van de verdeling van de financiering over de verschillende looptijden is daarmee van invloed op de totale rentelasten.

Verschil rentelasten door andere inzet van instrumenten (bedragen x € 1 mln.)

| | Effect op rentelasten |
|---|--------------------------|
| Andere inzet instrumenten door keuze verdeling financiering tussen geld- en kapitaalmarkt bij financieringsplan | - 46 |
| <i>waarvan kapitaalmarkt</i> | - 2 |
| <i>waarvan geldmarkt</i> | - 44 |
| Andere inzet instrumenten op de kapitaalmarkt | - 14 |
| Totaal | - 61 |

Het effect van een andere inzet van instrumenten bestaat uit twee delen. Het eerste effect is de keuze voor de omvang van geld- en kapitaalmarktfinanciering in het financieringsplan. In het financieringsplan van 2017 werd een kapitaalmarktuitgifte aangekondigd van € 30 tot € 35 mld. (in de analyse wordt gerekend met € 32,5 mld.). In de begroting werd nog rekening werd gehouden met € 40,7 mld. Dit betekende een verlaging van het aandeel lange financiering en een verhoging van het aandeel korte financiering. Aangezien de rente op de korte financiering negatief was, geeft dit een verlaging van de totale rentelasten van € 46 mln.

Ten tweede is de nadere invulling van de lange financiering van belang. In de praktijk worden niet alleen obligaties met een looptijd van 10 jaar uitgegeven, maar wordt een mix van leningen met verschillende looptijden ingezet. Relatief veel leningen met een lange looptijd zullen de rentelasten verhogen aangezien obligaties met een langere looptijd een hogere rente kennen. In 2017 zijn naast 10-jaarsleningen ook 5-jaars, 7-jaars en een aantal langlopende leningen uitgegeven. Naar verhouding werden meer leningen met een looptijd korter dan 10 jaar uitgegeven waardoor het effect op de rentelasten per saldo – € 14 mln. was.

Wat hierbij ook een rol speelt is de timing van de uitgifte van de leningen. In de ramingen wordt uitgegaan van een geleidelijke uitgifte over het hele jaar, in de praktijk worden deze uitgiftes maar op een beperkt aantal data gedaan. Wanneer de rente op zo'n dag net hoger is dan gemiddeld, resulteert dat ook in relatief hogere rentelasten. Dit laatste is bijvoorbeeld te zien in de tabel «Schulduitgifte op de kapitaalmarkt in 2017» in het begin van onderdeel C. Het jaargemiddelde van de 10-jaars staatsrente was in 2017 0,55%. De eerste twee uitgiftes hadden een hogere effectieve rente, de laatste drie zijn tegen een lagere rente uitgegeven.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 11 Financiering staatsschuld (bedragen x € 1 mln.) ^{1 2} | | | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Uitgaven | 46.230 | 59.639 | 60.779 | 43.840 | 54.275 | 46.911 | 7.364 |
| Rente | 9.583 | 9.025 | 8.510 | 7.829 | 6.977 | 6.901 | 76 |
| Rentelasten vaste schuld | 9.520 | 8.746 | 8.145 | 7.533 | 6.847 | 6.873 | - 26 |
| Rentelasten vlottende schuld | 55 | 78 | 47 | 40 | 29 | 28 | 1 |
| Uitgaven bij voortijdige beëindiging | 8 | 202 | 318 | 254 | 100 | 0 | 100 |
| Rentelasten derivaten kort | | | | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Leningen | 36.631 | 50.597 | 52.260 | 36.000 | 47.286 | 39.991 | 7.295 |
| Aflossing vaste schuld | 28.687 | 41.284 | 48.047 | 36.000 | 43.303 | 39.991 | 3.312 |
| Mutatie vlottende schuld | 7.943 | 9.313 | 4.213 | 0 | 3.983 | 0 | 3.983 |
| Opdrachten | 16 | 17 | 9 | 11 | 13 | 19 | - 6 |
| Overige kosten | 16 | 17 | 9 | 11 | 13 | 19 | - 6 |
| Ontvangsten | 51.869 | 51.337 | 52.878 | 40.651 | 35.529 | 42.585 | - 7.056 |
| Rente | 104 | 415 | 5.471 | 6.678 | 2.995 | 1.871 | 1.124 |
| Rentebaten vaste schuld | 0 | 294 | 1.016 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rentebaten vlottende schuld | 104 | 98 | 165 | 220 | 237 | 388 | - 151 |
| Rente derivaten lang | | | | 1.087 | 1.210 | 1.483 | - 273 |
| Ontvangsten bij voortijdige beëindiging | | 22 | 4.290 | 5.371 | 1.547 | 0 | 1.547 |
| Leningen | 51.765 | 50.922 | 47.407 | 33.973 | 32.534 | 40.714 | - 8.180 |
| Uitgifte vaste schuld | 51.765 | 50.922 | 47.407 | 28.957 | 32.534 | 40.714 | - 8.180 |
| Mutatie vlottende schuld | 0 | 0 | 0 | 5.016 | 0 | 0 | 0 |

¹ Als gevolg van afronding kan de som der delen afwijken van het totaal.

² De rentelasten en -baten voor rentederivaten waren tot en met begrotingsjaar 2015 onderdeel van de rentelasten en -baten vaste en vlottende schuld. Met ingang van begrotingsjaar 2016 worden deze apart getoond.

E. Toelichting op de instrumenten

Uitgaven (+ € 7,4 mld.)

Rentelasten vaste schuld (- € 26 mln.)

De rentepercentages lagen in 2017 hoger dan de rentepercentages die zijn gebruikt tijdens het opstellen van de ramingen voor de begroting waardoor de rentelasten op de nieuw uitgegeven schuld hoger zijn uitgevallen. Aan de andere kant zijn de rentelasten vaste schuld lager uitgevallen als gevolg van vervroegde aflossingen tussen september 2016 en eind 2017 en als gevolg van de verlaging van de schulduitgifte op de kapitaalmarkt in het financieringsplan. Per saldo zijn de rentelasten vaste schuld € 26 mln. lager uitgevallen dan in de begroting werd voorzien.

Rentelasten vlottende schuld (+ € 1 mln.)

De rentelasten vlottende schuld zijn hoger uitgevallen als gevolg van een hoger rentepercentage dan was gebruikt bij het opstellen van de raming.

Uitgaven bij voortijdige beëindiging (+ € 100 mln.)

In 2017 is voor totaal € 4,4 mld. aan staatsobligaties met een korte resterende looptijd voortijdig afgelost. Het voortijdig aflossen brengt kosten met zich mee. In 2017 bedroegen deze kosten € 100 mln. Doordat de rente de afgelopen jaren is gedaald, is de prijs waartegen een obligatie wordt ingekocht hoger dan de nominale waarde. Het verschil wordt geboekt als uitgave bij voortijdige beëindiging. Tegenover deze uitgaven staan lagere rentelasten in 2017 en 2018 omdat op de ingekochte obligaties geen rente meer betaald wordt. De financiering voor het inkopen van obligaties vindt plaats op de geldmarkt.

Aflossing vaste schuld (+ € 3,3 mld.)

De aflossing van vaste schuld is per saldo € 3,3 mld. hoger uitgevallen dan geraamd tijdens de begroting. Eind 2016 is nog voor € 0,5 mld. aan leningen met een aflosdatum in 2017 vervroegd afgelost waardoor de aflossingen in 2017 eerst afnamen. Daarna is in 2017 voor € 3,9 mld. aan leningen met een einddatum in 2018 vervroegd afgelost waardoor de totale aflossingen zijn toegenomen. Het vervroegd inkopen van leningen wordt gedaan uit hoofde van cashmanagement.

Mutatie vlottende schuld (+ € 4,0 mld.)

De stand van de vlottende schuld is eind 2017 € 4,0 mld. lager dan aan het begin van het jaar. De eindstand van de uitstaande schuld op de geldmarkt is het gevolg van meerdere ontwikkelingen gedurende het jaar, waarvan de ontwikkeling van het kassaldo, de keuze voor de omvang van de financiering op de kapitaalmarkt en de vervroegde aflossingen de belangrijkste zijn. Per saldo is meer schuld afgelost dan er nieuwe leningen zijn aangegaan.

Overige kosten (– € 6 mln.)

Op de post overige uitgaven is € 6 mln. minder uitgegeven dan geraamd. Bij de begroting werd nog uitgegaan drie DDA-veilingen (Dutch Direct Auction). Er hebben echter maar twee DDA-veilingen plaatsgevonden in 2017.

Ontvangsten (– € 7,1 mld.)

Rentebaten vlottende schuld (– € 151 mln.)

De rentebaten op de vlottende schuld zijn € 151 mln. lager uitgevallen. Dit komt doordat de rente op de geldmarkt minder negatief was dan geraamd en doordat de omvang van de geldmarkt lager is uitgevallen.

Rentebaten derivaten lang (– € 273 mln.)

De rentebaten op de langlopende rentederivaten zijn in 2017 met name lager uitgevallen als gevolg van het voortijdig beëindigen van langlopende receiverswaps.

Ontvangsten bij voortijdige beëindiging derivaten (+ € 1,5 mld.)

In 2015 is begonnen met het voortijdig beëindigen van langlopende receiverswaps. Op receiverswaps ontvangt de Staat een vaste rente en betaalt een variabele rente. Doordat rentes sterk gedaald zijn, hebben receiverswaps een relatief hoge marktwaarde. Door deze langlopende receiverswaps voortijdig te beëindigen, ontvangt de Staat de markt-

waarde die de swap op dat moment heeft. Deze marktwaarde is de contant gemaakte waarde van alle toekomstige renteontvangsten en -betalingen die nu in één keer wordt ontvangen. Het voortijdig beëindigen van receiverswaps heeft een verlengend effect op de gemiddelde looptijd van de schuldportefeuille.

Uitgifte vaste schuld (– € 8,2 mld.)

De uitgegeven vaste schuld (staatsobligaties) is € 8,2 mld. lager uitgevallen. Dit verschil wordt verklaard doordat bij het opstellen van de begroting het financieringsplan voor 2017 nog niet bekend was. De omvang van de uitgifte valt wel binnen de bandbreedte die was aangekondigd in het financieringsplan.

Artikel 12 Kasbeheer

A. Algemene doelstelling

Optimaal kasbeheer van het Rijk en van de instellingen die aan de schatkist zijn gelieerd.

B. Rol en verantwoordelijkheid

De Minister van Financiën is verantwoordelijk voor het beheer van publieke middelen en de bijbehorende geldstromen. Het doel is dat publieke middelen doelmatig worden beheerd en financiële risico's worden voorkomen. De wettelijke basis voor deze uitvoerende rol is geregeld in de Comptabiliteitswet 2016⁶⁴.

Het kasbeheer is onder te verdelen in het schatkistbankieren en het betalingsverkeer van de Rijksoverheid.

Schatkistbankieren houdt onder andere in dat instellingen met een publieke taak, die hiervoor gelden van het Rijk ontvangen, hun middelen aanhouden bij het Ministerie van Financiën. Publieke middelen verlaten de schatkist hierdoor niet eerder dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de publieke taak. Als gevolg hiervan is de externe financieringsbehoefte van het Rijk minder groot. Onder voorwaarden kunnen bepaalde deelnemers aan schatkistbankieren ook leningen afsluiten bij het Ministerie van Financiën of rood staan op hun rekening-courant. Door dergelijke kredietverlening neemt de financieringsbehoefte van het Rijk toe.

Het betalingsverkeer is verdeeld in percelen die periodiek worden aanbesteed. Door de aanbesteding worden banken geprikkeld om hun diensten tegen een zo gunstig mogelijke prijs-kwaliteitverhouding aan te bieden. Het Ministerie van Financiën treedt in deze aanbestedingsprocedures op als opdrachtgever.

C. Beleidsconclusies

De uitvoering van het schatkistbankieren is in 2017 goed verlopen. In de begroting van 2017 waren geen beleidswijzigingen voor het schatkistbankieren en het betalingsverkeer voorzien. Wel is de renteharmonisatie voor verschillende deelnemers aan het schatkistbankieren volgens planning afgerond. Deze renteharmonisatie vond plaats naar aanleiding van de laatste beleidsdoorlichting⁶⁵. De renteharmonisatie heeft geleid tot de aanpassing van een aantal rentetarieven in de nieuwe regeling schatkistbankieren RWT's en andere rechtspersonen (voorheen: regeling rekening-courant- en leningenbeheer derden) en is per 1 januari 2018 gelijktijdig met de Comptabiliteitswet 2016 in werking getreden. In deze regeling wordt ook geregeld dat de rente voor klanten van het schatkistbankieren niet negatief kan worden. Hiermee wordt de ondergrens van 0% voor de rente, die beleidsmatig al werd toegepast, in regelgeving vastgelegd.

In 2017 heeft een Europese aanbesteding van het betalingsverkeer voor de Belastingdienst (perceel A) plaatsgevonden. Dit perceel is gegund aan de ING Bank N.V. Het contract gaat in op 1 mei 2018 voor een periode van

⁶⁴ [Stb. 2017, 139](#).

⁶⁵ Kamerstukken II 2014–2015, [31 935, nr. 13](#).

4 jaar, met 2 keer een eenzijdige optie voor de opdrachtgever tot verlenging van 2 jaar.

D. Tabel Budgettaire gevolgen van beleid

| Budgettaire gevolgen van beleid – artikel 12 Kasbeheer (bedragen x € 1 mln.) ¹ | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------------------|--------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Uitgaven | 2.733 | 6.248 | 6.206 | 1.509 | 1.553 | 1.533 | 20 |
| Rente | 39 | 60 | 60 | 38 | 29 | 32 | - 3 |
| Rentelasten | 36 | 60 | 60 | 38 | 29 | 32 | - 3 |
| Uitgaven bij voortijdige beëindiging | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Leningen | 1.605 | 1.979 | 6.146 | 1.350 | 1.523 | 1.500 | 23 |
| Verstrekte leningen | 1.605 | 1.979 | 6.146 | 1.350 | 1.523 | 1.500 | 23 |
| Mutaties in rekening-courant en deposito's | 1.090 | 4.209 | 0 | 120 | 0 | 0 | 0 |
| Agentschappen | 144 | - 506 | 0 | 120 | 0 | 0 | 0 |
| RWT's en derden | 122 | - 192 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sociale fondsen | 6.459 | 5.240 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Decentrale Overheden | - 5.635 | - 333 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 3.205 | 3.317 | 11.616 | 8.657 | 6.063 | 6.543 | - 480 |
| Rente | 488 | 405 | 340 | 177 | 146 | 168 | - 22 |
| Rentebaten | 483 | 404 | 236 | 174 | 141 | 168 | - 27 |
| Ontvangsten bij voortijdige beëindiging | 5 | 0 | 105 | 3 | 4 | 0 | 4 |
| Leningen | 2.717 | 2.912 | 5.907 | 1.660 | 1.886 | 1.363 | 523 |
| Ontvangen aflossingen | 2.717 | 2.912 | 5.907 | 1.660 | 1.886 | 1.363 | 523 |
| Mutaties in rekening-courant en deposito's | 0 | 0 | 5.368 | 6.820 | 4.031 | 5.011 | - 980 |
| Agentschappen | 0 | 0 | 114 | 0 | 47 | 0 | 47 |
| RWT's en derden | 0 | 0 | 296 | 137 | 805 | 0 | 805 |
| Sociale fondsen | 0 | 0 | 3.687 | 5.803 | 2.766 | 3.911 | - 1.145 |
| Decentrale Overheden | 0 | 0 | 1.271 | 880 | 413 | 1.100 | - 687 |

¹ Als gevolg van afronding kan de som der delen afwijken van het totaal.

E. Toelichting op de instrumenten

Uitgaven (+ € 20 mln.)

Rentelasten (– € 3 mln.)

De aan de deelnemers betaalde rente op in de schatkist aangehouden middelen is lager uitgevallen dan begroot. Deze post is een optelsom van alle rentevergoedingen aan de verschillende categorieën deelnemers op hun rekeningen-courant en deposito's. De stand van de aangehouden rekening-couranttegoeden en deposito's is per saldo met € 4 mld. toegenomen, echter door de lage rentestand staan tegenover deze toegenomen rekening-courantstanden geen extra rentelasten.

Verstrekke leningen (+ € 23 mln.)

Het bedrag aan verstrekke leningen is in 2017 € 23 mln. hoger dan in de begroting werd geraamd. De leningen verstrekt aan de agentschappen zijn € 235 mln. hoger uitgevallen dan begroot. Daarentegen zijn voor € 212 mln. minder leningen verstrekt aan de RWT's.

Ontvangsten (– € 480 mln.)

Rentebaten (– € 27 mln.)

De rentebaten zijn € 27 mln. lager uitgevallen dan in de begroting geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de rentebaten van de sociale fondsen lager zijn dan begroot, omdat het rentepercentage in 2017 lager is uitgevallen dan in de begroting rekening mee werd gehouden. Ook de rentebaten voor de agentschappen zijn lager uitgevallen door een lager dan verwacht rentepercentage.

Ontvangsten bij voortijdige beëindiging (+ € 4 mln.)

Deelnemers hebben de mogelijkheid om leningen al dan niet tegen een boete of tegen marktwaarde (deels) vervroegd af te lossen. Met name agentschappen hebben in 2017 gebruik gemaakt van deze mogelijkheid. De ontvangsten die voortvloeien uit deze voortijdige beëindiging bedroegen € 4 mln.

Ontvangen aflossingen (+ € 523 mln.)

In 2017 is er voor € 523 mln. meer aan leningen afgelost dan in de begroting werd geraamd. Dit komt omdat deelnemers de mogelijkheid hebben om hun leningen (deels) vervroegd af te lossen, bijvoorbeeld bij verkoop van de activa waarvoor was geleend. In 2017 is met name door de agentschappen veelvuldig gebruik gemaakt van de mogelijkheid om leningen vervroegd af te lossen.

Mutaties in rekening-courant en deposito (– € 980 mln.)

Alle deelnemers hebben één of meerdere rekeningen-courant waarop zij tegoeden aanhouden. De sociale fondsen hebben de mogelijkheid om rood te staan op hun rekening-courant. Een daling van het saldo van de rekening-courant en deposito's betekent een uitstroom van geld en is daarom een uitgave. Een stijging van het saldo leidt tot een ontvangst. In 2017 zijn de rekening-courantstanden en deposito's van de deelnemers per saldo € 980 mln. minder toegenomen dan in de begroting werd geraamd. Dit komt voornamelijk door de sociale fondsen en de decentrale overheden. Voor de sociale fondsen werd ten tijde van het opstellen van de begroting in september 2016 nog verwacht dat de gezamenlijke roodstand van de rekeningen-courant met € 3,9 mld. zou afnemen. De roodstand is echter met € 2,8 mld. afgenomen, € 1,1 mld. minder dan

begroot. De verbetering van het saldo van de sociale fondsen is hiermee minder dan verwacht. De mutaties in rekening-courant en deposito van de decentrale overheden zijn per saldo € 687 mln. lager uitgevallen dan in de begroting werd geraamd. Voor de agentschappen en de RWT's zijn de mutaties van de rekening-courant en deposito's per saldo € 852 mln. hoger uitgevallen dan geraamd.

5. NIET-BELEIDSARTIKELEN

Artikel 8 Apparaat kerndepartement

A. Apparaatsuitgaven kerndepartement/Tabel Budgettaire gevolgen

| Budgettaire gevolgen – artikel 8 Apparaat kerndepartement (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Verplichtingen | 198.523 | 205.091 | 231.903 | 222.645 | 218.809 | 229.148 | - 10.339 |
| Uitgaven | 198.490 | 202.238 | 229.684 | 221.938 | 218.518 | 229.148 | - 10.630 |
| Personeel Kerndepartement | 136.284 | 140.023 | 152.171 | 155.780 | 155.195 | 156.910 | - 1.715 |
| waarvan Eigen personeel | 126.960 | 130.878 | 141.261 | 144.572 | 146.100 | 148.076 | - 1.976 |
| waarvan Externe inhuur | 9.127 | 8.844 | 10.399 | 10.610 | 8.769 | 8.080 | 689 |
| waarvan Overige personele uitgaven | 197 | 301 | 511 | 598 | 327 | 754 | - 427 |
| Materieel Kerndepartement | 62.206 | 62.215 | 77.513 | 66.158 | 63.322 | 72.238 | - 8.916 |
| waarvan ICT | 9.756 | 7.714 | 6.245 | 5.432 | 6.239 | 6.518 | - 279 |
| waarvan Bijdrage aan SSO's | 30.699 | 38.790 | 44.910 | 37.342 | 34.147 | 36.479 | - 2.332 |
| waarvan Overige materiële uitgaven | 21.751 | 15.711 | 26.358 | 23.384 | 22.935 | 29.241 | - 6.306 |
| Ontvangsten | 36.211 | 38.909 | 69.490 | 51.786 | 50.916 | 52.552 | - 1.636 |

Uitgaven (en verplichtingen)

Personeel kerndepartement (- € 1,7 mln.)

De lagere realisatie wordt voornamelijk veroorzaakt doordat vacatures later zijn opgevuld, dit ook met het oog op het invullen van een nog oplopende taakstelling in 2018 en door een andere systematiek van het verrekenen van uitgaven aan trainees. Vanwege een andere systematiek van het verrekenen van uitgaven aan trainees zijn zowel de uitgaven als de ontvangsten lager. Hiertegenover waren er hogere uitgaven voor arbeidsbeperkten en lonen (loonbijstelling). Per saldo een onderuitputting van € 1,7 mln.

Materieel kerndepartement (- € 8,9 mln.)

De lagere realisatie op het SSO-budget komt voornamelijk door een overboeking aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in het kader van de optimalisatie van archieven. Op overig materieel is de realisatie ook lager dan begroot, dit komt voornamelijk door lagere uitgaven bij DRZ, het omslagstelsel en communicatie. Bij DRZ zijn lagere uitgaven gerealiseerd voor ontmanteling en vernietiging van hennepkwekerijen. Dit komt door een gunstige aanbestedingsprijs en minder ruimingen dan begroot. De lagere uitgave voor het omslagstelsel komt door een lagere schadelast aan het rijkswagenpark. Als laatste hebben in verband met het demissionair kabinet in 2017 diverse communicatieprojecten geen voortgang kunnen vinden of zijn projecten vertraagd.

Ontvangsten

Ontvangsten (– € 1,6 mln.)

Vanwege een andere systematiek van het verrekenen van uitgaven aan trainees zijn zowel uitgaven als ontvangsten lager. Zie ook de personele uitgaven.

B. Totaaloverzicht apparaatsuitgaven Ministerie van Financiën

Onderstaande tabel geeft de totale apparaatuitgaven voor Financiën weer. Dit betreft de gerealiseerde apparaatsuitgaven voor het kerndepartement, de Belastingdienst en de ZBO's/RWT's.

Vanaf 2015 is DRZ geen baten-lastendienst (agentschap) meer, maar een directie onder het Ministerie van Financiën. De uitsplitsing in onderstaande tabel komt daarmee vanaf 2015 te vervallen. Het Ministerie van Financiën heeft geen agentschappen meer. Voor de AFM, DNB en de Waarderingskamer wordt de volledige overheidsbijdrage gebruikt voor hun apparaat. Met ingang van 2015 is de overheidsbijdrage voor het financieel toezicht in Nederland afgeschaft, conform Kabinetsbesluit, en ontvangen de AFM en DNB hiervoor dus geen overheidsbijdrage meer. Wel ontvangen ze nog een bijdrage voor enkele specifieke werkzaamheden, zoals toezicht op de BES-eilanden.

| Totale apparaatsuitgaven Ministerie van Financiën (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Verschil 2017 |
| Totaal apparaatsuitgaven Ministerie van Financiën | 3.212.376 | 3.266.228 | 3.241.566 | 3.437.400 | 3.155.897 | 3.046.672 | 109.225 |
| Totaal departement | 3.143.630 | 3.182.954 | 3.220.090 | 3.409.293 | 3.142.543 | 3.032.458 | 110.085 |
| Kerndepartement | 198.490 | 202.238 | 229.684 | 221.938 | 218.518 | 229.148 | – 10.630 |
| Belastingdienst | 2.945.140 | 2.980.716 | 2.990.406 | 3.187.355 | 2.924.025 | 2.803.310 | 120.715 |
| Totaal apparaatskosten agentschappen | 18.099 | 19.998 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| DRZ | 18.099 | 19.998 | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Totaal apparaatskosten ZBO's en RWT's | 50.647 | 63.276 | 21.476 | 28.107 | 13.354 | 14.214 | – 860 |
| Waarderingskamer | 1.196 | 1.181 | 1.250 | 1.305 | 1.574 | 1.574 | 0 |
| AFM | 20.500 | 24.552 | 181 | 397 | 339 | 405 | – 66 |
| DNB | 23.701 | 20.443 | 2.125 | 1.676 | 3.341 | 2.139 | 1.202 |
| NLFI | 5.250 | 17.100 | 17.920 | 24.729 | 8.100 | 10.096 | – 1.996 |

Bron: financiële administratie kerndepartement.

In onderstaande tabel worden de gerealiseerde apparaatuitgaven kerndepartement per directoraat-generaal (DG) van het kerndepartement uitgesplitst.

Apparaatsuitgaven kerndepartement per DG (bedragen x € 1.000)

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Totaal kerndepartement | 198.490 | 202.238 | 229.684 | 221.938 | 218.518 |
| Generale Thesaurie | 23.051 | 24.552 | 23.772 | 22.670 | 22.834 |
| DG Rijksbegroting | 20.384 | 20.443 | 20.954 | 21.364 | 21.797 |
| SG-cluster | 141.251 | 143.618 | 171.900 | 164.112 | 159.341 |
| DG Fiscale Zaken | 13.804 | 13.625 | 13.058 | 13.792 | 14.546 |

Bron: financiële administratie kerndepartement.

C. Taakstellingen

De taakstelling die het kerndepartement opgelegd heeft gekregen voor de apparaatsuitgaven, liep in 2017 volgens schema.

Voor de Belastingdienst geldt de volgende tabel.

Taakstelling Belastingdienst vanaf Rutte I (bedragen x € 1.000)

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Coalitieakkoord 2010 (Rutte I) | - 124.275 | - 165.459 | - 172.484 | - 179.636 | - 187.707 |
| Coalitieakkoord 2012 (Rutte II) | | | - 46.248 | - 103.569 | - 125.655 |
| Versterking toezicht en invordering | | | | | |
| Intensiveringsmiddelen | 169.000 | 157.000 | 157.000 | 157.000 | 157.000 |
| Opbrengstentaakstelling | 533.000 | 533.000 | 566.000 | 623.000 | 663.000 |

Voor de invulling van de taakstelling Rutte II geldt de volgende tabel voor het Ministerie van Financiën.

Invulling taakstelling Rutte II (bedragen x € 1 mln.)

| | 2016 | 2017 | 2018 | Structureel |
|------------------------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Departementale taakstelling | 49,7 | 111,3 | 135,1 | 135,1 |
| Kerndepartement | 3,5 | 7,7 | 9,4 | 9,4 |
| Belastingdienst | 46,2 | 103,6 | 125,7 | 125,7 |
| ZBO's en RWT's | 0 | 0 | 0 | 0 |

In bovenstaande tabellen zijn alleen de taakstellingreeksen uit de regeerakkoorden Rutte I en II opgenomen⁶⁶. De taakstellingen zijn structureel ingevuld met maatregelen op het terrein van efficiency/versobering en vereenvoudiging van wet- en regelgeving. In het regeerakkoord Rutte III is geen aanvullende taakstelling aan de orde.

⁶⁶ Voor eerder opgelegde taakstellingen door aan Rutte I voorafgaande kabinetten, en de invulling daarvan, zie Kamerstukken II 2011–2012, 31 066, nr. 117.

Artikel 10 Nog onverdeeld

A. Tabel Budgettaire gevolgen

| Budgettaire gevolgen – artikel 10 Nog onverdeeld (bedragen x € 1.000) | | | | | | | |
|---|----------|----------|----------|----------|--------------------|-----------------------------------|-----------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Realisatie 2017 | Vastgestelde begroting 2017 | Vershil 2017 |
| Verplichtingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90.558 | - 90.558 |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90.558 | - 90.558 |
| Onvoorzien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90.558 | - 90.558 |
| Loonbijstelling | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prijsbijstelling | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Toelichting

Vanuit dit artikel wordt onder andere de loon- en prijsbijstelling naar de artikelen overgeboekt. Dit artikel is tevens bedoeld om onzekere ontwikkelingen binnen de begroting van Financiën op te vangen. In 2017 is € 53,3 mln. overgeheveld naar artikel 1 Belastingen voor het bekostigen van de vertrekregeling van de Belastingdienst.

6. BEDRIJFSVOERINGSPARAGRAAF

Inleiding

De bedrijfsvoeringsparagraaf behandelt de bedrijfsvoeringsvraagstukken van het Ministerie van Financiën over 2017. De informatie in deze paragraaf geeft de Staten-Generaal de mogelijkheid om tot een afgewogen oordeel te komen over de stand van de bedrijfsvoering.

In het verslagjaar zijn de nodige stappen gezet om de aansturing van en het toezicht op de Belastingdienst en diens functioneren te verbeteren. Zo is de topstructuur van de Belastingdienst opnieuw ingericht. Verder is er meer aandacht voor risicomanagement en managementinformatie. Zo is in de jaarplanaanschrijving 2018 nadrukkelijk aandacht besteed aan het identificeren van risico's en benodigde managementinformatie. Daarnaast zijn er wijzigingen aangebracht in het Audit Committee en is de control-functie versterkt binnen de Belastingdienst, en op concernniveau door een herpositionering en personele uitbreiding van de Hoofddirectie Financieel-Economische Zaken (HDFEZ).

Eén van de aanbevelingen van de Commissie onderzoek Belastingdienst (COB) was om sturingsarrangementen te ontwikkelen die ervoor zorgdragen dat de positie van de Belastingdienst als uitvoeringsorganisatie binnen het Ministerie van Financiën in lijn wordt gebracht met de rest van de Rijksdienst en dat de benodigde checks and balances in de aansturing worden aangebracht. In lijn met deze aanbeveling is gekozen voor een sturingsmodel gebaseerd op het agentschapsmodel, waarbij geen sprake is van een batenlastendienst. Voor het Ministerie van Financiën is dit sturingsmodel nieuw, zowel voor de eigenaar (Secretaris-Generaal, SG) als voor de opdrachtgever (Directoraat-Generaal Fiscale Zaken, DGFZ) en de opdrachtnemer (Directoraat-Generaal Belastingdienst, DGBD). Voor het implementeren van het sturingsmodel geldt daarom een meerjarig groeipad. De Belastingdienst maakt als een gewoon directoraat-generaal onderdeel uit van de organisatie van het Ministerie van Financiën. Het nu gekozen sturingsarrangement (sturingsmodel), met de rollen van eigenaar, opdrachtgever en opdrachtnemer biedt ruimte voor de zelfstandige rol en verantwoordelijkheid van de drie betrokken partijen. Tegelijk zorgt het ervoor dat deze rollen en verantwoordelijkheden gestructureerd en regelmatig bij elkaar worden gebracht, onder andere via de jaarplancycclus. In 2017 is voor het driehoeksoverleg van de SG met de DGFZ en de DGBD een startnotitie vastgesteld, waarin de samenwerkingsafspraken zijn geëxpliciteerd. Er hebben al meerdere driehoeksoverleggen plaatsgevonden.

Ondanks alle inspanningen om het functioneren van de Belastingdienst te verbeteren, moet worden geconstateerd dat de problemen bij de Belastingdienst groot, complex en hardnekkig zijn. Deze zijn niet eenvoudig en op korte termijn op te lossen; daarvoor moet over een langer tijdsbestek worden gekeken. De Belastingdienst staat voor de opdracht de fiscale wet- en regelgeving uit te voeren en te handhaven, de continuïteit van de bedrijfsvoering te waarborgen en daarmee ook de belastingontvangsten te garanderen en tegelijkertijd te werken aan noodzakelijke, maar beheerste vernieuwing. De Belastingdienst kan geen dag verzaken. Door de frequentie en omvang van nieuwe wet- en regelgeving is de druk op de uitvoering, en daarmee ook op de ICT, de afgelopen jaren toegenomen. De continuïteit in de dienstverlening van de Belastingdienst is dan ook geen statisch gegeven. In de 19^e en 20^e halfjaarsrapportage is over de continuïteitsrisico's van de Belastingdienst

gerapporteerd, waarbij de algemene conclusie onverminderd was dat de continuïteit vooralsnog geborgd is. Momenteel worden de risico's voor de continuïteit voor latere jaren onderzocht.

Paragraaf 1 Uitzonderingsrapportage

a. Rechtmatigheid

Op basis van de beschikbare informatie bevatten:

- de departementale verantwoordingsstaten over 2017 met de financiële toelichtingen daarbij en
- de departementale saldi-balansen per 31 december 2017 met de toelichtingen daarbij

geen zodanige onrechtmatigheden en/of onzekerheden, dat deze op grond van de rapporteringstoleranties of vanwege in het bijzonder te signaleren risico's vermeld dienen te worden, behoudens het onderstaande.

Naleving van de wet- en regelgeving voor huurtoeslag

De uitgaven en ontvangsten voor de huurtoeslag worden door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties verantwoord op beleidsartikel 01 Woningmarkt van het begrotingshoofdstuk XVIII Wonen en Rijksdienst. De Rijksbegrotingsvoorschriften schrijven voor dat – indien bij statistische steekproeven de maximale fout (inclusief de geconstateerde onzekerheid) de tolerantiegrens overschrijdt – de som van de meest waarschijnlijke fouten en/of onzekerheden wordt gerapporteerd in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het ministerie verantwoordelijk voor de uitvoering.

Voor de toeslagregelingen geldt een tolerantiegrens van 5%, behalve voor de huurtoeslag vanwege de geringe omvang van het desbetreffende begrotingshoofdstuk. Voor de huurtoeslag geldt voor 2017 een tolerantiegrens van € 99,9 mln. (2,3%). De *maximale* fout (inclusief de geconstateerde onzekerheid) in de uitgaven en ontvangsten voor de huurtoeslag overschrijdt de rapporteringstolerantie. De som van de *meest waarschijnlijke* fouten en onzekerheden voor deze uitgaven en ontvangsten bedraagt € 72 mln. (1,6%) en blijft daarmee onder de tolerantiegrens.

b. Totstandkoming niet-financiële verantwoordingsinformatie

Op basis van de beschikbare informatie zijn er geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd die vermelding behoeven in de bedrijfsvoeringsparagraaf met betrekking tot de totstandkoming van de niet-financiële verantwoordingsinformatie.

c. Financieel- en materieelbeheer

Naleving van de aanbestedingsregels

Het tv-programma Zembla meldde op 1 februari 2017 dat er sprake zou zijn van onregelmatigheden bij een aanbesteding voor de Broedkamer van de Belastingdienst. Uit eigen onderzoek bleek later dat in dit geval de regelgeving voor aanbesteding inderdaad niet correct is gevolgd. Oorzaken waren het ontbreken van heldere procedures, een juiste en passende houding en gedrag van betrokken medewerkers en het onvoldoende aanwezig zijn van checks and balances. Naar aanleiding hiervan is een groot aantal verbeteringen doorgevoerd. Zo zijn de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van en de samenhang en samenwerking tussen de verschillende dienstonderdelen verduidelijkt en aangescherpt. Ook het in 2017 ingestelde verscherpt toezicht op het door

de Belastingdienst aangaan van verplichtingen zorgt voor de nodige extra checks and balances.

Interne fiscale beheersing

Op 27 januari 2017 is de Tweede Kamer geïnformeerd over de noodzaak om de beheersing van de fiscale processen binnen de Belastingdienst te verbeteren (Kamerstukken II 2016–2017, [31 066, nr. 331](#)). Daartoe is begonnen met het inrichten van een Tax Control Framework (TCF) Belastingdienst. Het formuleren van een heldere en eenduidige fiscale strategie vormt hierbij een cruciaal startpunt. Deze strategie is inmiddels geformuleerd en zal breed worden uitgedragen om het fiscaal bewustzijn van managers en medewerkers binnen de Belastingdienst te vergroten.

In 2017 is een gateway review uitgevoerd op het implementatieplan TCF. Van de aanbevelingen die in de gateway review zijn gedaan, is met de aanbeveling «uitvoeren fiscale risicoanalyse» een start gemaakt en is de aanbeveling «verankeren TCF in de reguliere planning- en controlcyclus» geïmplementeerd.

Erf- en schenkbelasting

In 2017 is gebleken dat de oplevering van het nieuwe systeem voor de erf- en schenkbelasting is vertraagd, waardoor de aanslagen over 2017 later dan normaal zullen worden opgelegd. Bij Najaarsnota is de Tweede Kamer hierover geïnformeerd (Kamerstukken II 2017–2018, [34 845, nr. 1](#)). De raming voor de erf- en schenkbelasting voor 2017 is met € 450 mln. neerwaarts bijgesteld. Het bedrag dat in 2017 niet opgelegd kan worden, zal in latere jaren alsnog worden geïnd.

Mini One Stop Shop

Vanaf 1 januari 2015 zijn de regels gewijzigd voor de omzetbelasting voor ondernemers die diensten verlenen aan particulieren in andere lidstaten op het gebied van elektronische dienstverlening, telecommunicatie en/of radio- en televisie-uitzendingen. De ondernemers die dergelijke diensten verrichten moeten vanaf 2015 de in rekening gebrachte btw aangeven en afdragen in de lidstaat van vestiging van de afnemer. In plaats van afzonderlijke aangiften en betalingen in iedere lidstaat, kan de ondernemer gebruik maken van de regeling Mini One Stop Shop (MOSS). Vanuit de Europese MOSS-regelgeving is bepaald dat ondernemers geen aangifte of correctie op een aangifte (en daarbij geen betalingen) mogen indienen na het verstrijken van de 3-jaarstermijn. Deze wetgeving dient voor 20 april 2018 gerealiseerd te zijn. De aanpassingen die nodig zijn om dit proces goed uit te voeren liggen op planning.

Bij de bouw van het MOSS-systeem is – op basis van urgentie in relatie tot de ingangsdatum van de wetgeving – een minimale variant van de benodigde applicaties geïmplementeerd. Een onbedoeld effect was dat er geen zekerheid kon worden verkregen over de volledigheid en juistheid van de gegevensverwerkingen. Inmiddels is door een succesvolle release eind februari deze onzekerheid verholpen. Ultimo 2017 staat in de financiële administratie een bedrag van circa € 336 mln. open, waarvoor nog moet worden vastgesteld dat aangifte en ontvangen bedrag met elkaar overeenkomen.

Afgehandelde bezwaren binnen Awb-termijn

In 2017 is het percentage Awb-conform afgehandelde bezwaren verbeterd van 81% naar 86%. Voor 2017 is het niet gelukt om de doelstelling van minimaal 90% te halen. Met name bij de behandeling van bezwaren

inkomstenbelasting waren in 2017 de gevolgen van het vertrek van personeel merkbaar. Verder zijn de voorziene nieuwe digitale voorzieningen niet in 2017 opgeleverd. De oplevering van deze voorzieningen staat nu gepland voor het eerste half jaar 2018.

Overige bedrijfsvoeringsrisico's bij de Belastingdienst

In 2017 hebben zich op een aantal terreinen binnen de Belastingdienst (bedrijfsvoerings)risico's voorgedaan, waarover de Tweede Kamer al uitgebreid is geïnformeerd. Daarom wordt in deze bedrijfsvoeringsparagraaf verwezen naar de betreffende Kamerstukken. Het betreft de procedures bij de afgifte van rulings (Kamerstukken II 2017–2018, [25 087, nr. 187](#)) en problemen bij veranderingen in de invordering in het segment MKB kleinbedrijf (Kamerstukken II 2017–2018, [31 066, nr. 389](#)).

Wet banenafpraak en quotum arbeidsbeperkten

Als werkgever heeft het Ministerie van Financiën de opdracht invulling te geven aan de Wet banenafpraak en quotum arbeidsbeperkten. Op basis van de quotumregeling en het door het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid opgelegde quotum van 1,93% moeten het kerndepartement en de Belastingdienst (cumulatief) 26 respectievelijk 767 banen hebben gerealiseerd per 1 januari 2018. Het kerndepartement heeft eind 2017 met 30,3 fte's aan de norm voldaan. Bij de Belastingdienst is het niet gelukt om het opgelegde quotum te halen. Eind 2017 heeft de Belastingdienst 155 banen gerealiseerd. De Belastingdienst heeft meerdere maatregelen getroffen om zo veel mogelijk banen voor medewerkers met een arbeidsbeperking te realiseren, maar evengoed wordt verwacht dat het quotum van 767 banen voor de Belastingdienst ook in 2018 niet haalbaar is.

Claims SNS Reaal

Sinds enkele jaren loopt een rechtszaak van de Staat over de onteigening van effecten en vermogensbestanddelen van SNS Reaal N.V. en SNS Bank N.V. De Ondernemingskamer buigt zich momenteel over de vaststelling van de schadeloosstelling. De uitkomst daarvan en de omvang van mogelijk daaruit volgende claims is nog niet bekend.

d. Overige aspecten van de bedrijfsvoering

Algemene Rekenkamer over het jaarverslag IX Financiën 2016

In 2017 is aandacht besteed aan de 8 onvolkomenheden in de bedrijfsvoering die door de Algemene Rekenkamer zijn geconstateerd in het Rapport bij het jaarverslag IX Financiën 2016 (Kamerstukken II 2016–2017, [34 725 IX, nr. 2](#)).

Legacy-problematiek IT Belastingdienst

Verouderde ICT-systemen zorgen voor problemen in de uitvoering van de processen van de Belastingdienst, vooral bij het doorvoeren van nieuwe belastingmaatregelen. Het programma Regie modernisering IV-landschap beoogt deze zogenaamde legacy-problematiek en de bijbehorende risico's op te lossen, zodat de dagelijkse continuïteit is geborgd en het doorvoeren van wetswijzigingen en andere procesvernieuwingen mogelijk is. Onder meer de afhankelijkheid van de besluitvorming op de Investeringsagenda en problemen met het ombouwen van applicaties naar een moderne technologie (rationalisatie) hebben tot een vertraging in de uitvoering van het programma geleid.

Integraal inzicht in beheer en onderhoud huidige ICT Belastingdienst
De Belastingdienst had in 2016 geen meerjarig inzicht in de uitgaven van beheer en onderhoud van de ICT-systemen. In 2017 zijn de resultaten opgeleverd die inzicht geven in de toewijzing van de ICT-uitgaven aan processen, middelen en subjecten (Kubus de Jong). Deze resultaten betreffen op het ICT-landschap aansluitende informatie uit de financiële administratie en door het dienstonderdeel Informatievoorziening vastgestelde verdeelsleutels. Ten behoeve van de financiële sturing wordt in 2018 gewerkt aan een verbeterd uitgavenmodel en de aanpassing van achterliggende administraties. Dit om het verband tussen (verwachte) uitgaven en besparingen eenduidig te kunnen leggen.

Managementinformatie Belastingdienst

De Belastingdienst heeft in 2017 gewerkt aan een verbetering van de managementinformatie door de ontwikkeling van een doelenhiërarchie, een daarop gebaseerde set van prestatie-indicatoren en een herziening van de interne managementrapportage. Het streven is te komen tot een rapportage waarin de belangrijkste afwijkingen en uitzonderingen ten opzichte van de doelstellingen duidelijk naar voren komen, zodat goed zichtbaar is waar bijsturing vereist is. Verder zijn er voorbereidingen getroffen om het huidige uitgavenmodel, dat inzicht geeft in de uitgaven van de Belastingdienst, de komende jaren ook als sturingsinstrument te kunnen gebruiken. Ook is begonnen met de ontwikkeling van een budgetmodule om het management van de Belastingdienst te ondersteunen bij het opstellen van meerjarige begrotingscijfers. Met de doorontwikkeling van de uitgaven- en budgetmodule zal de kwaliteit en beschikbaarheid van de sturingsinformatie verder worden verbeterd.

Sturing en beheersing Investeringsagenda

Onder de noemer van de Investeringsagenda staat de Belastingdienst voor de grote opgave zijn werkprocessen – waar mogelijk – digitaal en geïntegreerd uit te voeren. Deze opgave is nodig om goede eigentijdse dienstverlening te bieden voor burgers en bedrijven en adequaat toezicht uit te kunnen oefenen. In 2017 is de Investeringsagenda herijkt, waarbij waarborgen zijn gesteld als: eisen aan het implementatieplan, een gefaseerde vrijgave van middelen voor projecten van de Investeringsagenda, rapportage-eisen, het laten uitvoeren van een second opinion op de Investeringsagenda met bijzondere aandacht voor de ICT-component, de inrichting van een governance op verbetering van sturing en beheersing en de uitwerking van programmamanagement. Op 19 september 2017 heeft de Staatssecretaris de Tweede Kamer (Kamerstukken II 2017–2018, [31 066, nr. 378](#)) geïnformeerd over deze herijking. Op 29 november 2017 is het rapport van VKA/Berenschot over fase 1 van de second opinion aan de Kamer aangeboden (Kamerstukken II 2017–2018, [31 066, nr. 389](#)).

Strategisch personeelsbeleid Belastingdienst

In 2017 heeft de Belastingdienst verder vorm gegeven aan het strategisch personeelsbeleid en de aansluiting daarvan op die van het kerndepartement. Onderdeel van het personeelsbeleid is een cyclus van meerjarige personeelsplannen, waarbij de in-, door- en uitstroom – ook in relatie tot de Investeringsagenda – op elkaar afgestemd worden. In het verlengde hiervan zijn in 2017 de managementrapportages over het verloop van de personele formatie en bezetting verder verbeterd. Verder wordt door de inrichting van de topstructuur van het DG Belastingdienst duidelijkheid gecreëerd over de taken en verantwoordelijkheden op het terrein van

kaderstelling, control en uitvoering van het personeelsbeleid binnen de Belastingdienst.

M&O-beleid kleine belastingmiddelen Belastingdienst

In 2017 is het handhavingsbeleid en de organisatie met betrekking tot de kleine belastingmiddelen opnieuw ingericht. Het handhavingsplan voor 2018 is hierop aangepast. In dit kader is een werkwijze ontwikkeld, waarmee ketenbreed de eerste ervaringen worden opgedaan voor de middelen Verhuurdersheffing en Assurantiebelasting. Daarna volgen de overige middelen.

Bedrijfscontinuïteitsbeheer Belastingdienst

De Belastingdienst beschikt over een roadmap waarin stappen zijn aangegeven om het bedrijfscontinuïteitsbeheer te verbeteren. Doel is om – per bedrijfsonderdeel – voor de kritische processen een Business Impact Analyse (BIA) op te stellen, waarmee de risico's voor bedrijfscontinuïteit in kaart worden gebracht. Door capaciteitsproblemen is dit in 2017 niet bij alle bedrijfsonderdelen volledig gelukt.

Aansturing van en toezicht op de Belastingdienst

In het verslagjaar zijn de nodige stappen gezet om het functioneren van en het toezicht op de Belastingdienst te verbeteren en te versterken. De aansturing van de Belastingdienst is ingericht volgens het rijksbrede toegepaste driehoeksmodel, met de rollen eigenaar, opdrachtgever en opdrachtnemer. Hiertoe is in 2017 het driehoeksoverleg opgericht; de uitgangspunten, rollen en wederzijdse verplichtingen zijn vastgelegd in een startdocument. Verder is de reorganisatie en versterking van HDFEZ in gang gezet. Per 1 oktober zijn kwartiermakers/beoogd afdelingshoofden gestart om de nieuwe organisatie mede vorm te geven. De rol van de SG als eigenaar wordt versterkt. Daarnaast is een nieuwe topstructuur voor de Belastingdienst vastgesteld, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen kaderstelling, control en uitvoering en zijn kwartiermakers benoemd voor de verschillende directies binnen de Belastingdienst. Ook is de planning- en controlcyclus tussen het kernministerie en de Belastingdienst versterkt. Zo is bijvoorbeeld in de jaarplanaanschrijving meer focus gelegd op strategische ontwikkelingen, inzicht in activiteiten, taken en budgetten, investeringen en risicomanagement (naar aanleiding van – onder andere – de COB-aanbevelingen).

Overige risico's in de bedrijfsvoering

Algemene verordening gegevensverwerking

Vanaf 25 mei 2016 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van de EU rechtstreeks van toepassing op alle gegevensverwerkingen door het Ministerie van Financiën. De einddatum waarop de AVG moet zijn geïmplementeerd is 25 mei 2018.

In 2017 is gewerkt aan het in overeenstemming brengen van de bedrijfsvoering met de AVG. De verwachting is dat het kerndepartement tijdig aan de vereisten van de AVG kan voldoen. Voor de Belastingdienst geldt dat de implementatie van de AVG zich voor de periode tot 25 mei 2018 richt op een te bereiken basispositie. Gelijktijdig moet ervoor worden gezorgd dat de Belastingdienst duurzaam in lijn komt met de eisen die de AVG stelt aan het verwerken van persoonsgegevens. Hiervoor is meer tijd nodig dan de voorgeschreven periode tot 25 mei 2018.

IT-beheer

In het kader van de wettelijke taak heeft de ADR ook in 2017 onderzoek gedaan naar het algemene beheer van specifieke IT-systemen van het kerndepartement. De ADR heeft hierbij gekeken naar het wijzigingsbeheer, wachtwoordbeheer, gebruikersbeheer, beveiliging van componenten en optioneel back-up en herstel. Op basis van haar onderzoek concludeert de ADR dat Financiën ten opzichte van eerder onderzoek in 2016 vorderingen heeft gemaakt met het verhelpen van de tekortkomingen op dit gebied. De opzet en bestaan van de beheersmaatregelen zijn grotendeels aanwezig en worden uitgevoerd. Naast het volledig maken van de opzet van de beheersmaatregelen, dient nog de vastlegging van de uitvoering op consistente en gestructureerde manier te gebeuren.

Agentschap

De afgelopen jaren heeft het Agentschap van de Generale Thesaurie gewerkt aan het ontwikkelen en verbeteren van de controlfunctie. Ook in 2017 heeft het Agentschap op dit gebied vorderingen geboekt. Zo is de interne controle geïntensiveerd en zijn processen, risico's en beheersmaatregelen over het algemeen goed beschreven. Het verbeterproces is echter nog niet afgerond: er is met name op procesmatig ICT-gebied nog een aantal zaken die de komende tijd verbeterd kunnen worden om de controlfunctie bij het Agentschap optimaal in te richten.

Verder is bij het treasurymanagementsysteem van het Agentschap de mogelijkheid ontdekt om buiten het reguliere toegangspad hogere rechten te verkrijgen in de database. Om het risico op ongeautoriseerde wijzigingen in gebruikersdata af te dekken, zijn aanvullende beheersmaatregelen getroffen die van kracht blijven totdat een definitieve oplossing kan worden geïmplementeerd.

Paragraaf 2 Rijksbrede bedrijfsvoeringsonderwerpen

Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)

Het bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik vraagt om goede rechtshandhaving, waar het tegengaan van fraude bij de uitvoering van fiscale wet- en regelgeving en de toeslagenregelingen integraal deel van uitmaakt. Voor het heffen en innen van belastingen en het betalen van toeslagen is de Belastingdienst afhankelijk van gegevens die belastingplichtigen en toeslaggerechtigden zelf verstrekken en van beschikbare contra-informatie. De bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik richt zich niet meer uitsluitend op de achterkant van een proces, wanneer het geld al is uitgekeerd, maar steeds meer op de voorkant: bij de aanvraag of de aangifte. Voor de activiteiten die in 2017 zijn uitgevoerd, wordt verwezen naar de toelichting in beleidsartikel 1 Belastingen van dit jaarverslag. Over de aanpak van M&O is tussentijds aan de Tweede Kamer gerapporteerd in de 19^e en 20^e halfjaarsrapportage Belastingdienst (Kamerstukken II 2016–2017, [31 066, nr. 355](#) respectievelijk Kamerstukken II 2017–2018, [31 066, nr. 389](#)).

Naleving 1 bankrekeningnummer

In artikel 25 van de Algemene wet op de inkomensafhankelijke regelingen (Awir) is bepaald dat uitbetaling van een toeslag plaatsvindt op een bankrekening die op naam staat van de belanghebbende, tenzij bij ministeriële regeling een uitzondering daarop wordt toegestaan. Het doel van deze bepaling is het voorkomen van fraude. Gebleken is dat het voorkomt dat kinderen, anders dan wat de letterlijke toepassing van deze

bepaling met zich mee zou brengen, hun zorgtoeslag laten uitbetalen op een bankrekening die op naam staat van de ouders.

Grote lopende ICT-projecten

Bij de Belastingdienst wordt een aantal grote ICT-projecten uitgevoerd waarover in het Rijksdashboard door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wordt gerapporteerd (www.rijksictdashboard.nl). In 2017 is bij de projecten Erf- en Schenkbelasting en Mini One Stop Shop een zodanige vertraging opgetreden dat dit in deze bedrijfsvoeringsparagraaf moet worden vermeld.

Audit Committee

Het Audit Committee vergaderde in 2017 viermaal en is versterkt met drie nieuwe externe leden. De in 2017 laatst gehouden vergadering stond voor het eerst onder voorzitterschap van de SG. Het Audit Committee heeft in 2017 de lijn van de eerdere jaren doorgezet om een substantieel deel van zijn tijd te besteden aan de Belastingdienst. Daarnaast zijn ook reguliere onderwerpen zoals de uitkomsten van de planning- en controlcyclus en de uitgevoerde audits (door de ADR en AR) aan de orde geweest. Verder is de voortgang van de door de AR geconstateerde onvolkomenheden in elke bijeenkomst van het Audit Committee besproken.

Het Audit Committee heeft in 2017 een zelfevaluatie uitgevoerd op zijn eigen functioneren. Het beeld hiervan is over het algemeen positief. Op onderdelen waren verbeteringen mogelijk (samenstelling en vorm van het Audit Committee, aandacht voor risicomanagement). Hiervoor zijn inmiddels verbeteracties uitgevoerd.

Informatiebeveiliging

Het departement miste een structuur om beheersmaatregelen en verbetertrajecten op het gebied van de beheersing van de informatiebeveiliging te prioriteren. Beheersingsmaatregelen worden uitgevoerd, maar er is geen centraal inzicht in de risico's, voortgang en verbeterplannen voor informatiebeveiliging. Inmiddels zijn de cruciale posities voor de beheersing van informatiebeveiliging bemenst en is gestart met het actualiseren van de risicorapportages. In 2018 zal het informatiebeveiligingsbeleid verder worden geactualiseerd door de governancestructuur te beschrijven met rollen en verantwoordelijkheden en de verbinding tussen visie en lange termijn doelen te leggen.

Het Ministerie van Financiën heeft op 23 februari 2018 een ICV-BIR afgegeven (In Control Verklaring Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst). In de ICV-BIR wordt melding gemaakt van de volgende informatiebeveiligingsproblemen bij de afdeling Data & Analytics (D&A) van de Belastingdienst. Uit een onderzoek dat in 2017 is uitgevoerd, bleek dat binnen de afdeling D&A geen invulling is gegeven aan actieve monitoring van het gegevensgebruik en dat in een aantal gevallen persoonsgegevens tegen de regels buiten de Belastingdienst zijn gebracht voor werkgerelateerde bewerking of analyse (Kamerstukken II 2017–2018, [31 066 nr. 379](#)). Hierop heeft de Belastingdienst maatregelen getroffen en inmiddels is de fysieke toegang ingeperkt, zijn diverse bewustzijns campagnes voor de medewerkers gestart en vindt via een technische oplossing continue monitoring plaats van het gegevensgebruik en datacompartimentering van de analyseomgeving.

Conclusie

Het Ministerie van Financiën heeft in 2017 de aanbevelingen uit het COB-rapport ter hand genomen en hierover gerapporteerd in twee voortgangsrapportages aan de Tweede Kamer (Kamerstukken II 2016–2017, [31 066, nr. 374](#) en Kamerstukken II 2017–2018, [31 066, nr. 391](#)). Er zijn in het verslagjaar dan ook verschillende stappen gezet om de bedrijfsvoering van de Belastingdienst te verbeteren en meer in verbinding te brengen met de bedrijfsvoering van het kerndepartement. Ook is gewerkt aan de versterking van de aansturings- en toezichtsrelatie van het kerndepartement met de Belastingdienst. In 2017 zijn hiervoor veel verbeteracties in gang gezet. Deze moeten de komende jaren hun vruchten gaan afwerpen. Het vergt evenwel een lange adem om bij een grote en complexe organisatie als de Belastingdienst structurele en soms ook hardnekkige problemen afdoende het hoofd te bieden.

Verder is er sprake geweest van ordelijk en beheerst verlopen bedrijfsprocessen, welke tevens voorzien in waarborgen voor een rechtmatige begrotingsuitvoering, inclusief een toereikend beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

C. JAARREKENING

7. DEPARTEMENTALE VERANTWOORDINGSSTATEN IXA EN IXB

| Departementale verantwoordingsstaat 2017 Nationale Schuld (IXA) (bedragen x € 1.000) ¹ | | | | | | | | | | |
|---|---------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|------------------|--------------------|
| Art. | Omschrijving | (1) | | | (2) | | | (3)=(2)-(1) | | |
| | | Vastgestelde begroting | | | Realisatie | | | Verschil realisatie en vastgestelde begroting | | |
| | | Verplichtingen | Uitgaven | Ontvangsten | Verplichtingen | Uitgaven | Ontvangsten | Verplichtingen | Ontvangsten | |
| | Totaal | 48.443.684 | 48.443.684 | 49.127.477 | 55.827.409 | 55.827.409 | 41.591.166 | 7.383.725 | 7.383.725 | - 7.536.311 |
| | Beleidsartikelen | 48.443.684 | 48.443.684 | 49.127.477 | 55.827.409 | 55.827.409 | 41.591.166 | 7.383.725 | 7.383.725 | - 7.536.311 |
| 11 | Financiering staatsschuld | 46.910.957 | 46.910.957 | 42.585.000 | 54.274.741 | 54.274.741 | 35.528.921 | 7.363.784 | 7.363.784 | - 7.056.079 |
| 12 | Kasbeheer | 1.532.727 | 1.532.727 | 6.542.477 | 1.552.668 | 1.552.668 | 6.062.245 | 19.941 | 19.941 | - 480.232 |

¹ De gerealiseerde bedragen zijn steeds naar boven afgerond.

De financiële en niet-financiële toelichting op de departementale verantwoordingsstaat is opgenomen in het beleidsverslag.

Departementale verantwoordingsstaat 2017 Ministerie van Financiën (IXB) (bedragen x € 1.000)¹

| Art. | Omschrijving | (1) | | | (2) | | | (3)=(2)-(1) | |
|------|---|------------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|---|-------------------|
| | | Vastgestelde begroting | | | Realisatie | | | | |
| | | Verplichtingen | Uitgaven | Ontvangsten | Verplichtingen | Uitgaven | Ontvangsten | Verschil realisatie en vastgestelde begroting | |
| | Totaal | 17.957.733 | 6.568.021 | 133.079.000 | 18.970.849 | 6.724.381 | 148.037.648 | 1.013.116 | 14.958.648 |
| | Beleidsartikelen | 17.638.027 | 6.248.315 | 133.026.448 | 18.752.040 | 6.505.863 | 147.986.732 | 1.114.013 | 14.960.284 |
| 01 | Belastingen | 2.924.355 | 2.924.355 | 128.510.352 | 2.936.066 | 3.069.422 | 137.141.008 | 11.711 | 8.630.656 |
| 02 | Financiële markten | 21.334 | 21.334 | 13.927 | 151.029 | 21.980 | 27.645 | 129.695 | 646 |
| 03 | Financieringsactiviteiten publiek-private sector | 169.528 | 169.528 | 1.316.590 | 220.501 | 266.104 | 7.526.800 | 50.973 | 96.576 |
| 04 | Internationale financiële betrekkingen | 983.089 | 121.757 | 3.799 | 11.434.921 | 39.163 | 6.101 | 10.451.832 | -82.594 |
| 05 | Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen | 10.616.525 | 88.145 | 257.092 | 979.817 | 79.488 | 255.472 | -9.636.708 | -8.657 |
| 06 | Btw-compensatiefonds | 2.922.888 | 2.922.888 | 2.922.888 | 3.029.706 | 3.029.706 | 3.029.706 | 106.818 | 106.818 |
| 07 | Beheer materiële activa | 308 | 308 | 1.800 | 0 | 0 | 0 | -308 | -1.800 |
| | Niet-beleidsartikelen | 319.706 | 319.706 | 52.552 | 218.809 | 218.518 | 50.916 | -100.897 | -1.636 |
| 08 | Apparaat kerndepartement | 229.148 | 229.148 | 52.552 | 218.809 | 218.518 | 50.916 | -10.339 | -1.630 |
| 10 | Nog onverdeeld | 90.558 | 90.558 | 0 | 0 | 0 | 0 | -90.558 | 0 |

¹ De gerealiseerde bedragen zijn steeds naar boven afgerond.

De financiële en niet-financiële toelichting op de departementale verantwoordingsstaat is opgenomen in het beleidsverslag.

8. SALDIBALANS

8.1 Saldibalans Nationale Schuld IXA

| Saldibalans Nationale Schuld (IXA) per 31 december 2017 (bedragen x € 1.000) | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| Activa | | | Passiva | | |
| | 31-12-2017 | 31-12-2016 | | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
| Intra-comptabele posten | | | Intra-comptabele posten | | |
| 1) Uitgaven ten laste van de begroting | 55.827.407 | 45.348.897 | 2) Ontvangsten ten gunste van de begroting | 41.591.165 | 49.308.157 |
| 3) Liquide middelen | 0 | 6 | | | |
| 4) Rekening-courant RHB | (1.135.541) | 20.645.519 | | | |
| 6) Vorderingen buiten begrotingsverband | 2.599.273 | 3.105.328 | 7) Schulden buiten begrotingsverband | 27.318.977 | 30.570.777 |
| 8) Kas-transverschillen | 11.619.003 | 10.779.184 | | | |
| Subtotaal intra-comptabel | 68.910.142 | 79.878.934 | Subtotaal intra-comptabel | 68.910.142 | 79.878.934 |
| Extra-comptabele posten | | | Extra-comptabele posten | | |
| 10) Vorderingen | 11.829.283 | 12.191.534 | 10a) Tegenrekening vorderingen | 11.829.283 | 12.191.534 |
| 11a) Tegenrekening schulden | 335.698.909 | 346.520.979 | 11) Schulden | 335.698.909 | 346.520.979 |
| 12) Voorschotten | 0 | 0 | 12a) Tegenrekening voorschotten | 0 | 0 |
| Subtotaal extra-comptabel | 347.528.192 | 358.712.513 | Subtotaal extra-comptabel | 347.528.192 | 358.712.513 |
| Overall Totaal | 416.438.334 | 438.591.447 | Overall Totaal | 416.438.334 | 438.591.447 |

Algemene toelichting

Alle bedragen zijn opgenomen tegen nominale waarden en vermeld in duizenden euro's tenzij anders aangegeven. Relevante posten worden hieronder nader toegelicht. Hierbij is de nummering van de saldibalans aangehouden. Door afronding van bedragen kunnen totaalstellingen niet aansluiten bij de som der delen.

Specifieke toelichting per saldibalanspost

1. Uitgaven ten laste van de begroting

Deze post bevat de nog niet met het Ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekenende begrotingsuitgaven 2017. Verrekening van de begrotingsuitgaven zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

2. Ontvangsten ten gunste van de begroting

Deze post betreft de nog niet met het Ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekenende begrotingsontvangsten 2017. Verrekening van de begrotingsontvangsten zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

3. Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit de saldi op bankrekeningen en de bij de kasbeheerders aanwezige kasgelden.

4. Rekening-courant Rijkshoofdboekhouding

Deze post geeft de financiële verhouding met de Rijkshoofdboekhouding (RHB) weer. Er zijn drie rekening-courant verhoudingen: geïntegreerd middelen beheer (GMB), het Partieel Schatkistbankieren en het Agent-

schap. De bedragen zijn per 31 december 2017 in overeenstemming met de opgaven van de Rijkshoofdboekhouding.

6. Vorderingen buiten begrotingsverband

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Vorderingen buiten begrotingsverband (bedragen x € 1.000) | | |
|---|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Te realiseren (dis)agio | 0 | 0 |
| Vooruitbetaalde rente onderhandse leningen | 0 | 0 |
| Te ontvangen renteswaps | 2.560.243 | 3.055.961 |
| Vooruitbetaalde disconto | - 27.480 | - 25.078 |
| Te ontvangen rente vlottende schuld | 11.584 | 9.504 |
| CO ₂ -veiling | 0 | 0 |
| Te ontvangen rente m.b.t. GMB | 54.926 | 64.941 |
| Totaal | 2.599.273 | 3.105.328 |

Te realiseren (dis)agio

Zie voor de toelichting de post «Te realiseren agio» (punt 7 Schulden buiten begrotingsverband).

Te ontvangen renteswaps

Deze post betreft de opgelopen rente die de Staat nog tegoed heeft van de tegenpartijen. Als gevolg van de huidige samenstelling van de swapportefeuille en de lage rentestanden ontvangt de Staat per saldo rente op de swapportefeuille.

7. Schulden buiten begrotingsverband

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Schulden buiten begrotingsverband (bedragen x € 1.000) | | |
|--|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Te realiseren agio | 7.442.930 | 6.712.043 |
| Te betalen rente onderhandse leningen | 13.421 | 19.941 |
| Te betalen rente openbare schuld | 5.171.868 | 5.637.707 |
| Te betalen renteswaps | 1.713.219 | 2.367.461 |
| Te betalen rente vlottende schuld | - 36.982 | - 21.480 |
| Derden van het Agentschap | 13.007.770 | 15.846.438 |
| Te betalen rente m.b.t. GMB | 6.751 | 8.667 |
| Totaal | 27.318.977 | 30.570.777 |

Te realiseren agio

Het uitstaande saldo (€ 7,4 mld.) heeft betrekking op in het verleden gerealiseerde agio bij uitgifte vaste schuld. In 2017 lag bij het merendeel van de nieuwe uitgiftes het effectieve rendement onder de couponrente van leningen, waardoor de Staat agio heeft ontvangen en de post «Te realiseren agio» verder is opgelopen.

Te betalen renteswaps

De omvang van de totale hoeveelheid *payerswaps* is in 2017 afgenomen doordat van een deel van deze swaps de looptijd was verstreken en geen nieuwe *payerswaps* zijn afgesloten. Hierdoor hoeft minder rente betaald te worden op de resterende portefeuille.

Derden van het Agentschap

Het gestalde onderpand is in 2017 afgenomen doordat voor een aanzienlijk bedrag aan *receiverswaps* voortijdig is beëindigd. Daarnaast is het onderpand gedaald door de ontwikkeling van de marktwaarde van de resterende swapportefeuille als gevolg van renteontwikkelingen.

8. Kas-transverschillen

Op deze rekening zijn de bedragen opgenomen welke zijn verantwoord in de uitgaven en ontvangsten, maar nog niet daadwerkelijk in de kas zijn uitgegeven of ontvangen. Deze verschillen ontstaan doordat rentebaten en rentelasten worden verantwoord op transactiebasis. Hierdoor worden transacties administratief verwerkt op het moment dat ze zich voordoen. Bij het kasstelsel is het moment van betaling en ontvangst leidend. Het verschil dat ontstaat tussen beide verantwoordingsmethoden wordt op deze rekening opgenomen. Met de registratie van rente op transactiebasis wordt aangesloten bij Europese voorschriften van het Europees Stelsel van Rekeningen (ESR) 2010. Sinds 2002 wordt deze werkwijze toegepast. Dit bedrag is het saldo van alle posten in de tabellen «Vorderingen buiten begrotingsverband» en «Schulden buiten begrotingsverband» van het voorgaande jaar, behalve het gestalde onderpand dat in de post Derden van het Agentschap is opgenomen.

Kas-transverschillen (bedragen x € 1 mln.)

Vorderingen buiten begrotingsverband

| | |
|-------------------------------------|-------|
| Te ontvangen renteswaps | 3.056 |
| Vooruitbetaalde disconto | - 25 |
| Te ontvangen rente vlottende schuld | 10 |
| Te ontvangen rente m.b.t. GMB | 65 |
| Subtotaal | 3.105 |

Schulden buiten begrotingsverband

| | |
|---------------------------------------|--------|
| Te realiseren agio | 6.712 |
| Te betalen rente onderhandse leningen | 20 |
| Te betalen rente openbare schuld | 5.638 |
| Te betalen renteswaps | 2.367 |
| Te betalen rente vlottende schuld | - 21 |
| Te betalen rente m.b.t. GMB | 9 |
| Subtotaal | 14.724 |
| Totaal kas-transverschillen 2017 | 11.619 |

10. Vorderingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Vorderingen (bedragen x € 1.000) | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Loans | 800.000 | 800.000 |
| Verstreckte leningen Agentschappen | 6.448.711 | 6.315.122 |
| Verstreckte leningen RWT's en derden | 4.580.572 | 5.076.412 |
| Totaal | 11.829.283 | 12.191.534 |

Instellingen die deelnemen aan het geïntegreerd middelenbeheer kunnen lenen. De afgesloten leningen zijn vorderingen van de Staat op de deelnemers. De vorderingen bedragen ultimo 2017 € 11,0 mld. Aan de Agentschappen is € 6,4 mld. uitgeleend, een stijging van € 0,1 mld. ten opzichte van de stand ultimo 2016. Aan RWT's en derden is € 4,6 mld. uitgeleend, een daling van € 0,5 mld. ten opzichte van 2016. De gewogen gemiddelde looptijd van de leningen bedraagt bij de Agentschappen circa 17,5 jaar en bij RWT's circa 17,9 jaar. Het bedrag van € 0,8 mld. betreft de vordering op ABN AMRO.

Opeisbaarheid van de vorderingen

Het volgende overzicht geeft inzicht in de mate van opeisbaarheid van de vorderingen.

| Opeisbaarheid van de vorderingen (bedragen x € 1.000) | |
|---|------------|
| Opeisbaarheid ¹ | Bedrag |
| Direct opeisbare vorderingen | 0 |
| Op termijn opeisbare vorderingen | 11.829.283 |
| Totaal | 11.829.283 |

¹ Zie Regeling departementale begrotingsadministratie 2007.

11. Schulden

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Schulden (bedragen x € 1.000) | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Vaste schuld¹ | | |
| Staatsschuld | 313.818.764 | 322.938.879 |
| Propertize MTN's | 600.000 | 2.350.000 |
| Vlottende schuld | | |
| Dutch treasury certificates | 16.950.000 | 15.290.000 |
| Deposit borrow | 1.320.000 | 2.604.000 |
| Sell/Buy backtransacties | 0 | 43.653 |
| ECP | 0 | 1.315.136 |
| Onderhands FRN | 0 | 3.000.000 |
| RC Agentschappen | 2.251.100 | 2.204.568 |
| RC RWT's en derden | 5.883.930 | 4.938.350 |
| RC decentrale overheden | 8.455.112 | 8.043.858 |
| RC sociale fondsen | - 14.791.587 | - 17.558.018 |
| Overige schuld | | |
| Deposito's Agentschappen | 10.000 | 10.000 |
| Deposito's RWT's en derden | 121.800 | 262.077 |
| Deposito's decentrale overheden | 1.079.790 | 1.078.476 |
| Totaal | 335.698.909 | 346.520.979 |

¹ De vaste schuld bestaat uit financiële transacties met een oorspronkelijke looptijd van > 1 jaar.

De schulden hebben betrekking op in het verleden binnen begrotingsverband geboekte ontvangsten, waarvan op termijn nog verrekening met derden zal plaatsvinden. Deze post betreft voornamelijk de vaste staatsschuld (€ 314,4 mld.) en vlottende staatsschuld (€ 18,3 mld.) en daarnaast bevatten de schulden ook de schulden die betrekking hebben op de verhoudingen tussen het Rijk en de deelnemers aan geïntegreerd middelenbeheer.

Deelnemers aan het geïntegreerd middelenbeheer houden middelen aan op hun rekening-courant bij de Schatkist (rekening-courant = RC in bovenstaande tabel). Deze tegoeden vallen onder de vlottende schuld omdat ze direct opvraagbaar zijn. Deelnemers kunnen echter ook deposito's plaatsen. De uitstaande deposito's zijn voor het overgrote deel kortlopend. De Agentschappen hielden eind 2017 € 2,3 mld. aan op hun rekeningen-courant en € 10 mln. in deposito's. RWT's en derden hielden € 5,9 mld. aan in rekening-courant en € 0,1 mld. in deposito's. Het rekening-courantsaldo van de decentrale overheden steeg in 2017 met € 0,4 mld. naar € 8,5 mld., maar het bedrag aan uitstaande deposito's bleef grotendeels gelijk op € 1,1 mld. De gewogen gemiddelde looptijd van de eind 2017 uitstaande deposito's was voor de Agentschappen circa 6,0 jaar. Bij de RWT's bedroeg de gemiddelde looptijd circa 3,4 jaar en bij decentrale overheden 11,3 jaar.

Sociale Fondsen

De saldi van de sociale fondsen lopen sterk uiteen hetgeen met name toe te schrijven is aan de mate van onderdekking en overdekking van de desbetreffende premies. Het saldo van UWV (Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen) bedraagt € 6,5 mld. negatief, het saldo van SVB (Sociale Verzekeringsbank) € 3,7 mld. positief en het saldo van Zorginstituut Nederland € 12,0 mld. negatief. Gecumuleerd levert dit het saldo van € 14,8 mld. negatief op. Het saldo eind 2017 is € 2,8 mld. minder negatief dan de stand eind 2016.

Voor een specificatie naar uitgiftejaar van de stand van de vaste schuld per 31 december 2017 wordt verwezen naar het onderstaande overzicht.

Specificatie van de vaste schuld naar jaar van uitgifte¹ per 31 december 2017 (bedragen x € 1 mln.)

| Jaar van uitgifte | Openbaar | Onderhands | Totaal |
|-------------------|-----------------------|--------------------|-----------|
| Vóór 1999 | 22.847,7 ² | 226,6 | 23.074,3 |
| 1999 t/m 2004 | 0 | 0 | 0 |
| 2005 | 14.848,4 | 0 | 14.848,4 |
| 2006 | 4.263,0 | 0 | 4.263,0 |
| 2007 | 0 | 0 | 0 |
| 2008 | 13.300,0 | 0 | 13.300,0 |
| 2009 | 14.671,4 | 0 | 14.671,4 |
| 2010 | 30.401,5 | 372,4 ³ | 30.773,9 |
| 2011 | 16.494,0 | 0 | 16.494,0 |
| 2012 | 41.509,5 | 0 | 41.509,5 |
| 2013 | 31.147,2 | 0 | 31.147,2 |
| 2014 | 43.881,5 | 0 | 43.881,5 |
| 2015 | 27.409,2 | 0 | 27.409,2 |
| 2016 | 30.493,2 | 0 | 30.493,2 |
| 2017 | 21.953,2 | 0 | 21.953,2 |
| Totaal | 313.219,8 | 599,0 | 313.818,8 |

¹ Jaar van eerste uitgifte betekent dat ingeval van een heropening van een lening, het bedrag wordt opgenomen bij het oorspronkelijke jaar van eerste uitgifte van de (heropende) lening.

² GBK € 12,4 mln., DSL uitgifte 1993 € 9.806,5 mln., DSL uitgifte 1998 € 13.028,8 mln.

³ Verplichtingen uit hoofde van schuldtitels uitgegeven door het land Nederlandse Antillen en het eilandgebied Curaçao, overgenomen door de Nederlandse Staat per 10 oktober 2010.

Propertize MTN's

Op 27 september 2016 heeft de Nederlandse Staat de uitstaande staatsgegarandeerde schuld van Propertize overgenomen. Een met de Tweede Kamer gecommuniceerde voorwaarde voor de verkoop van Propertize was dat het risico op de door de Staat afgegeven garantie op de financiering van Propertize af moest nemen of tenminste gelijk moest blijven. Om aan deze voorwaarde te voldoen heeft de Staat de gehele uitstaande schuld van Propertize ter waarde van € 2,35 mld. overgenomen. In 2017 is € 1,75 mld. afgelost waardoor de uitstaande schuld ultimo 2017 nog € 0,6 mld. bedraagt.

In de tabel hieronder wordt de schuld als gevolg van de overname van Propertize gespecificeerd.

Specificatie MTN's naar jaar van aflossing per 31 december 2017 (bedragen x € 1.000)

| Instrument | Aflosdatum | Bedrag |
|------------|------------------|---------|
| MTN | 18 februari 2019 | 600.000 |
| Totaal | | 600.000 |

8.2 Saldibalans Ministerie van Financiën IXB

Saldibalans Ministerie van Financiën (IXB) per 31 december 2017 (bedragen x € 1.000)

| Activa | | | Passiva | | | | | | |
|----------------------------------|--|-------------|--------------------------------|--------------------|---|-------------|-------------|--------------------|--------------------|
| | 31-12-2017 | 31-12-2016 | | 31-12-2017 | 31-12-2016 | | | | |
| Intra-comptabele posten | | | Intra-comptabele posten | | | | | | |
| 1) | Uitgaven ten laste van de begroting | 6.724.378 | 9.967.503 | 2) | Ontvangsten ten gunste van de begroting | 148.037.644 | 133.265.180 | | |
| 3) | Liquide middelen | 10.572 | 22.950 | | | | | | |
| 4) | Rekening-courant RHB | 141.510.114 | 123.536.813 | | | | | | |
| 5) | Rekening-courant RHB Begrotingsreserve | 425.970 | 408.158 | 5a) | Begrotingsreserves | 425.970 | 408.158 | | |
| 6) | Vorderingen buiten begrotingsverband | 3.827 | 2.135 | 7) | Schulden buiten begrotingsverband | 211.247 | 264.221 | | |
| Subtotaal intra-comptabel | | | 148.674.861 | 133.937.559 | Subtotaal intra-comptabel | | | 148.674.861 | 133.937.559 |
| Extra-comptabele posten | | | Extra-comptabele posten | | | | | | |
| 9) | Openstaande rechten | 20.831.276 | 20.447.768 | 9a) | Tegenrekening openstaande rechten | 20.831.276 | 20.447.768 | | |
| 10) | Vorderingen | 3.981.084 | 5.722.632 | 10a) | Tegenrekening vorderingen | 3.981.084 | 5.722.632 | | |
| 11a) | Tegenrekening schulden | 0 | 0 | 11) | Schulden | 0 | 0 | | |
| 12) | Voorschotten | 279.876 | 14.598.180 | 12a) | Tegenrekening voorschotten | 279.876 | 14.598.180 | | |
| 13a) | Tegenrekening garantieverplichtingen | 170.020.180 | 158.293.412 | 13) | Garantieverplichtingen | 170.020.180 | 158.293.412 | | |
| 14a) | Tegenrekening andere verplichtingen | 4.220.529 | 3.700.827 | 14) | Andere verplichtingen | 4.220.529 | 3.700.827 | | |
| 15) | Deelnemingen | 39.040.019 | 44.232.224 | 15a) | Tegenrekening deelnemingen | 39.040.019 | 44.232.224 | | |
| Subtotaal extra-comptabel | | | 238.372.964 | 246.995.043 | Subtotaal extra-comptabel | | | 238.372.964 | 246.995.043 |
| Overall Totaal | | | 387.047.825 | 380.932.602 | Overall Totaal | | | 387.047.825 | 380.932.602 |

Algemene toelichting

Alle bedragen zijn opgenomen tegen nominale waarden en vermeld in duizenden euro's tenzij anders vermeld. Relevante posten worden hieronder nader toegelicht. Hierbij is de nummering van de saldibalans aangehouden. Door afronding van bedragen, kunnen totaalstellingen niet aansluiten bij de som der delen.

Specifieke toelichting per saldibalanspost

1. Uitgaven ten laste van de begroting

Deze post bevat de nog niet met het Ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekende begrotingsuitgaven 2017. Verrekening van de begrotingsuitgaven zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

2. Ontvangsten ten gunste van de begroting

Deze post betreft de nog niet met het Ministerie van Financiën (Rijkshoofdboekhouding) verrekende begrotingsontvangsten 2017. Verrekening van de begrotingsontvangsten zal plaatsvinden nadat de Slotwet door de Staten-Generaal is vastgesteld.

3. Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit de saldi op bankrekeningen en de bij kasbeheerders aanwezige kasgelden.

4. Rekening-courant Rijkshoofdboekhouding

Deze post geeft de financiële verhouding met de Rijkshoofdboekhouding weer. Het bedrag is per 31 december 2017 in overeenstemming met de opgave van de Rijkshoofdboekhouding.

5. en 5a. Begrotingsreserves

In de praktijk wordt dit ook wel interne begrotingsreserves oftewel risicovoorziening genoemd. Een begrotingsreserve is een meerjarige budgettaire voorziening die op een afzonderlijke rekening-courant wordt aangehouden. Het gaat om een interne budgettaire voorziening of reserve binnen de Rijksbegroting. De reserve blijft meerjarig beschikbaar voor het doen van uitgaven in latere jaren. Voor elke begrotingsreserve wordt in de administratie van de Rijkshoofdboekhouding een afzonderlijke rekening-courant aangehouden.

| Overzicht begrotingsreserves (bedragen x € 1 mln.) | | | | | |
|--|-------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|--|
| Naam begrotingsreserve | Saldo 1-1-2017 | Toevoe- gingen 2017 | Onttrek- kingen 2017 | Saldo 31-12-2017 | Verwijzing naar begrotingsar- tikel |
| Garantie BES | 0 | 1,0 | 0 | 1,0 | 2 |
| Garantie TenneT | 30,4 | 4,8 | 0 | 35,2 | 3 |
| Seno-Gom | 12,5 | 0 | 12,5 | 0 | 5 |
| EKV | 365,3 | 24,5 | 0 | 389,7 | 5 |
| Totaal | 408,2 | 30,3 | 12,5 | 425,9 | |

Garantie BES

In 2017 heeft de Staat een garantie voor het DGS voor de BES-eilanden ingesteld. De premie voor deze garantie (€ 1 mln.) wordt jaarlijks toegevoegd aan de begrotingsreserve.

Garantie TenneT

In 2010 heeft TenneT de overname van het transportnet van E.ON (Transpower) definitief afgerond. Om deze overname te financieren heeft de Staat een garantie van € 300 mln. aan de Stichting Beheer Doelgelden afgegeven. De premie die voortvloeit uit de garantie wordt jaarlijks in de per 1 januari 2010 opgerichte begrotingsreserve afgestort. Eventuele betalingen vloeien eveneens voort uit deze reserve.

Seno-Gom

De interne begrotingsreserve Seno-Gom portefeuille (onderdeel ekv) wordt afbeheerd.

EKV

In overeenstemming met het garantiekader voor risicoregelingen is er een risicovoorziening voor de Exportkredietverzekering opgericht.

6. Vorderingen buiten begrotingsverband

Onder de vorderingen buiten begrotingsverband zijn posten opgenomen, die met derden moeten worden verrekend.

7. Schulden buiten begrotingsverband

Onder de schulden buiten begrotingsverband zijn de posten opgenomen, die aan derden moeten worden betaald. De stand ultimo 2017 heeft grotendeels betrekking op in december 2017 ontvangen provinciale opcenten die nog verrekend moeten worden met de provincies. Ultimo 2017 bevatte de consignatiekas ongeveer € 69,5 mln.

9. Openstaande rechten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Openstaande rechten (bedragen x € 1.000) | | |
|--|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Belastingvorderingen | 20.433.645 | 20.123.659 |
| Vorderingen Domeinen Roerende Zaken | 233.822 | 312.904 |
| Btw-compensatiefonds | 9.201 | 9.701 |
| Overige | 154.608 | 1.504 |
| Totaal | 20.831.276 | 20.447.768 |

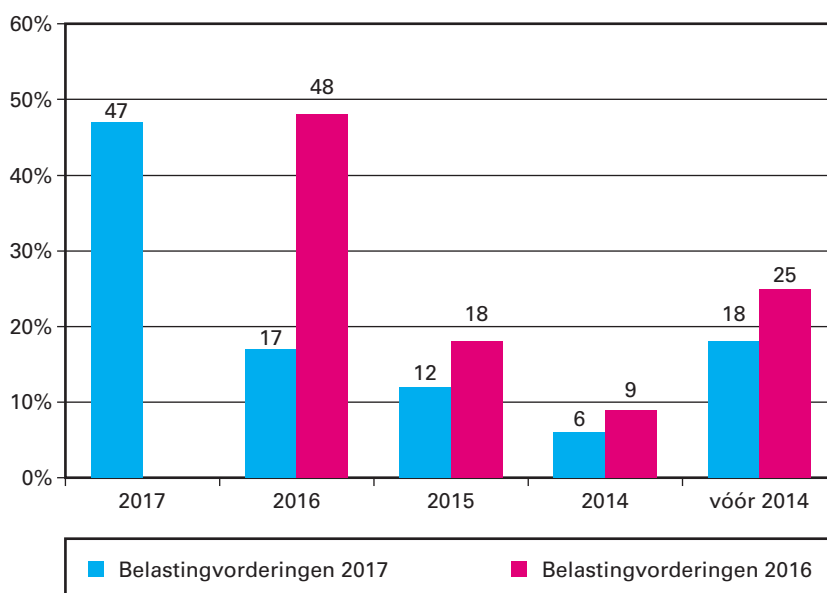
Belastingvorderingen

De belangrijkste posten van de ultimo 2017 openstaande belastingvorderingen zijn in onderstaande tabel opgenomen.

| Belangrijkste posten openstaande belastingvorderingen (bedragen x € 1 mld.) | | |
|---|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Vennootschapsbelasting | 5,9 | 5,5 |
| Inkomstenbelasting/premies volksverzekeringen | 5,0 | 5,3 |
| Omzetbelasting | 2,5 | 2,4 |
| Loonbelasting/premies volksverzekeringen | 1,6 | 1,8 |
| Erf- en schenkbelasting | 0,6 | 0,6 |
| Douanerechten | 0,5 | 0,5 |
| Totaal | 16,1 | 16,1 |

Het volgende overzicht geeft aan in welk jaar de belastingvorderingen zijn ontstaan.

Belastingvorderingen (in %)



Van het totale te vorderen bedrag zal uiteindelijk een aanzienlijk gedeelte niet inbaar zijn. Bij 79% van de openstaande vorderingen is de uiterste betaaldatum verstreken. Van deze achterstandsposten is 34% aan te merken als betwist, bijvoorbeeld omdat een bezwaarschrift is ingediend. Ook van de niet-betwiste rechten met een betalingsachterstand zal een gedeelte niet of moeilijk inbaar zijn, bijvoorbeeld als gevolg van faillissementen.

Verloop van de belastingvorderingen (bedragen x € 1.000)

| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
|---|--------------|--------------|
| Ultimo vorig jaar | 20.123.659 | 19.815.157 |
| Conserverende aanslagen en rechten BCN vorig jaar | - 3.330.936 | - 2.920.092 |
| Ontstane rechten | 70.094.042 | 69.627.868 |
| Vervallen rechten: | | |
| Ontvangsten | - 2.385.355 | - 32.845.328 |
| Verleende verminderingen en negatieve aanslagen | - 65.993.250 | - 35.416.032 |
| Oninbaarlijdingen en kwijtscheldingen | - 1.263.959 | - 1.468.850 |
| Rechten Belastingdienst Caribisch Nederland | 31.610 | 40.724 |
| Conserverende aanslagen lopend jaar IB/PVV | 3.058.120 | 3.177.250 |
| Conserverende aanslagen Erf- en schenkbelasting | 99.714 | 112.962 |
| Totaal | 20.433.645 | 20.123.659 |

Naast de niet direct invorderbare conserverende aanslagen (€ 3,2 mld.) zijn als rechten de openstaande belastingvorderingen (€ 17,3 mld.) opgenomen. Dit betreft het nominale bedrag van de in de debiteurenadministraties van de Belastingdienst geregistreerde openstaande invorderingsopdrachten. Deze zijn gecorrigeerd voor de betalingen die ultimo

2017 waren ontvangen maar nog niet waren verwerkt in de debiteurenadministraties.

Vorderingen Domeinen Roerende Zaken

De vorderingen van Domeinen Roerende Zaken bestaan voor 99,05% uit strategische verkopen roerende zaken. De vorderingen (rechten) van € 233,8 mln. ultimo 2017 hebben betrekking op de periode tot en met 2027. In 2017 is € 9,4 mln. aan strategische debiteuren vervallen. Dit betekent dat er in 2017 voor dit bedrag is gefactureerd.

De ouderdom (jaar van herkomst) van de vorderingen Domeinen Roerende Zaken is als volgt:

| Ouderdom vorderingen Domeinen Roerende Zaken (bedragen x € 1.000) | |
|---|---------|
| Ontstaan in 2017 | 9.064 |
| Ontstaan in 2016 | 0 |
| Ontstaan in 2015 | 16 |
| Ontstaan in 2014 | 123.010 |
| Ontstaan vóór 2014 | 101.732 |
| Totaal | 233.822 |

Overige

Financiën heeft nog een vordering van ongeveer € 155 mln. openstaan op dividenden staatsdeelnemingen. De grootste vordering hierin is de nog terug te ontvangen dividendbelasting ABN AMRO over 2017 t.w.v. € 101 mln.

10. Vorderingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Vorderingen (bedragen x € 1.000) | | |
|--|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Geconsolideerde vorderingen exportkredietverzekering | 454.690 | 497.422 |
| Overige vorderingen exportkredietverzekering | 258.988 | 285.691 |
| Diverse toeslagen Belastingdienst | 0 | 1.665.168 |
| Overige | 69.026 | 75.971 |
| Subtotaal | 782.704 | 2.524.252 |
| Ontstaan als gevolg van de kredietcrisis | | |
| Lening Griekenland | 3.198.380 | 3.198.380 |
| Subtotaal | 3.198.380 | 3.198.380 |
| Totaal | 3.981.084 | 5.722.632 |

Geconsolideerde vorderingen exportkredietverzekering

Verreweg het grootste deel van de geconsolideerde vorderingen (excl. consolidatierente) van € 0,45 mld. is opgenomen in consolidatie-overeenkomsten in het kader van de Club van Parijs. Vorderingen begrepen in consolidatie-overeenkomsten zijn door landen erkende schulden waar een betalingsregeling voor geldt en kunnen derhalve worden beschouwd als recuperabel.

Diverse toeslagen Belastingdienst

De Belastingdienst voert de toeslagregelingen uit voor de toeslagende departementen. Het betreft het Ministerie voor Wonen en Rijksdienst (huurtoeslag), het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (zorgtoeslag) en het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (kindgebonden budget en kinderopvangtoeslag). Met ingang van het verantwoordingsjaar 2017 worden, conform de Rijksbegrotingsvoorschriften 2018, de verschillende saldibalansposten van de toeslagen (vorderingen en voorschotten) verantwoord in het jaarverslag van de bovengenoemde beleidsverantwoordelijke ministeries. Deze ministeries zijn ook verantwoordelijk voor de programmabudgetten en zodoende sluiten begroting en verantwoording op elkaar aan.

Ouderdomsoverzicht van de vorderingen

De ouderdom van de vorderingen exclusief de geconsolideerde en overige vorderingen exportkredietverzekeringen, is als volgt:

| Ouderdom van de vorderingen (bedragen x € 1.000) | |
|--|-----------|
| Ontstaan in 2017 | 15.657 |
| Ontstaan in 2016 | 22.640 |
| Ontstaan in 2015 | 0 |
| Ontstaan in 2014 | 0 |
| Ontstaan vóór 2014 | 3.229.109 |
| Totaal | 3.267.406 |

Lening Griekenland

In 2010 had Griekenland als eerste land van de eurozone problemen om zichzelf te blijven financieren op de markt. Als gevolg besloten de lidstaten van de eurozone samen met het IMF tot het verlenen van financiële steun door het verstrekken van bilaterale leningen. Deze zogenaamde *Greek Loan Facility* (GLF) bestond oorspronkelijk uit € 80 mld. aan bilaterale leningen van de landen van de eurozone en € 30 mld. van het IMF. In juli 2011 is besloten om de nog niet uitgekeerde leningen uit de GLF over te hevelen naar het EFSF. Vanuit de GLF is € 52,9 mld. uitgekeerd aan Griekenland. Sinds 2012 zijn geen nieuwe leningen meer verstrekt aan Griekenland. Het Nederlandse aandeel in de GLF is daarmee in totaal € 3,2 mld.

Opeisbaarheid van de vorderingen

Het volgende overzicht geeft inzicht in de mate van opeisbaarheid van de vorderingen.

| Opeisbaarheid van de vorderingen (bedragen x € 1.000) | |
|---|-----------|
| Opeisbaarheid ¹ | Bedrag |
| Direct opeisbare vorderingen | 15.817 |
| Op termijn opeisbare vorderingen | 3.942.767 |
| Geconditioneerde vorderingen | 22.500 |
| Totaal | 3.981.084 |

¹ Zie Regeling departementale begrotingsadministratie 2007.

Niet uit de balans blijvende vordering

Onderdeel van afspraken van de Eurogroep is dat de inkomsten van de ECB en de nationale centrale banken uit de Griekse staatsobligaties worden doorgegeven aan Griekenland. Dit betreft de inkomsten uit de SMP-portefeuille en de ANFA-portefeuille. Nederland heeft in juli 2014 aan het ESM de SMP-inkomsten over 2014 (€ 112 mln.) overgemaakt. Het ESM heeft hiervoor een speciale rekening, waarop lidstaten de SMP-winsten kunnen overmaken. Omdat de voortgangsmisssie destijds niet is afgerond, zijn de SMP-inkomsten over 2014 niet meer naar Griekenland overgemaakt en staan deze nog op deze speciale rekening. Medio 2018 zal worden besloten of dit alsnog aan Griekenland wordt uitgekeerd.

Tot de voorwaardelijke vorderingen kan het saldo van de Maintenance Of Value posities (MOV) worden gerekend (betreft internationale instellingen). De stand van de MOV-posities bedroeg ultimo 2017 € 46 mln. (stand per 30 november 2017). Het saldo van de MOV-posities kan afhankelijk van wisselkoersfluctuaties een vordering dan wel een verplichting voorstellen. Door de aandeelhouders van de internationale instellingen is echter besloten dat er geen uitkering van de MOV-verplichtingen zal plaatsvinden. Zodoende zullen er geen financiële transacties op basis van de MOV plaatsvinden, tenzij de aandeelhouders besluiten deze bevroering op te heffen.

11. Schulden

Onder schulden zijn posten opgenomen die zijn voortgekomen uit ontvangsten ten gunste van de begroting. Het Ministerie van Financiën heeft geen schulden.

12. Voorschotten

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Voorschotten (bedragen x € 1.000) | | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Toeslagen | 0 | 14.290.877 |
| Personeel en Materieel | 25.381 | 20.389 |
| Btw-compensatiefonds | 134.910 | 170.231 |
| Overige | 119.585 | 116.683 |
| Totaal | 279.876 | 14.598.180 |

Toeslagen

Zie voor toelichting «Diverse toeslagen Belastingdienst» onder «10. Vorderingen».

Personeel en Materieel

Deze post betreft diverse voorschotten aan personeel. Daarnaast hebben deze voorschotten betrekking op betalingen aan diverse crediteuren waarvan de goederen/diensten nog geleverd dienen te worden.

Btw-compensatiefonds

Dit zijn voorschotten die betrekking hebben op bijdragen aan gemeenten.

Overige voorschotten

Voor € 119,6 mln. betreft het ambtshalve voorschotten uitbetaald op de evenredige bijdrage verdeling. Deze voorschotten zijn uitbetaald aan burgers bij wie meer dan het maximum aan inkomensafhankelijke bijdrage in het kader van de zorgverzekeringswet is ingehouden. Het gehele bedrag is ontstaan in 2017.

Overzicht van het verloop en de ouderdom van de voorschotten

Dit betreffen voorschotten exclusief de toeslagen, waarvan de uitgaven reeds in het jaar van verstrekking ten laste van de begroting zijn gebracht. Het overzicht geeft inzicht in de ouderdom van de voorschotten en tevens is aangeven welk deel in 2017 tot afrekening is gekomen.

| Verloop en ouderdom van de voorschotten (bedragen x € 1.000) | | | | |
|--|-------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|
| | Stand per 01-01-2017 | Verstrekt 2017 | Afgerekend 2017 | Stand per 31-12-2017 |
| vóór 2014 | 0 | | 0 | 0 |
| 2014 | 0 | | 0 | 0 |
| 2015 | 74 | | 25 | 49 |
| 2016 | 307.229 | | 304.948 | 2.281 |
| 2017 | 0 | 350.652 | 73.106 | 277.546 |
| Totaal | 307.303 | 350.652 | 378.079 | 279.876 |

13. Garantieverplichtingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Garantieverplichtingen (bedragen x € 1.000) | | |
|---|-------------|-------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Deelnemingen: | 58.176.254 | 47.419.983 |
| <i>IMF</i> | 42.649.080 | 31.198.068 |
| <i>Ontwikkelingsbanken/NWB</i> | 15.527.174 | 16.221.915 |
| Kernongevallen (WAKO) | 9.768.901 | 9.768.901 |
| Verzekeringen: | 16.813.801 | 15.913.473 |
| <i>Exportkredietverzekering</i> | 16.719.554 | 15.758.816 |
| <i>Investeringsverzekering</i> | 94.247 | 154.657 |
| Stabiliteitsmechanisme EFSM | 2.820.000 | 2.820.000 |
| Stabiliteitsmechanisme EFSF | 34.154.159 | 34.154.159 |
| Garantie DNB winstafdracht | 5.700.000 | 5.700.000 |
| Garantie ESM | 35.445.400 | 35.445.400 |
| Garantie SRF | 4.163.500 | 4.163.500 |
| Overige | 2.978.165 | 2.907.996 |
| Totaal | 170.020.180 | 158.293.412 |

Deelnemingen

- IMF: DNB draagt namens de Staat, onder Staatsgarantie, bij aan de middelen van het IMF. In 2017 is conform het aangekondigde voorne- men een nieuwe bilaterale lening met het IMF afgesloten voor hetzelfde bedrag als de voorgaande lening uit 2012 die reeds verlopen is (€ 13,6 mld.). De Nederlandse bilaterale lening wordt verstrekt door DNB. De Nederlandse Staat staat voor het volledige bedrag garant⁶⁷. Daarnaast heeft er een wisselkoersbijstelling van de garantieverplich- ting aan DNB inzake IMF plaatsgevonden. De totale garantieverplich- ting met betrekking tot het IMF bestaat naast de nieuwe bilaterale lening uit de Quotamiddelen, de SDR-allocatie, de New Arrangements to Borrow en de middelen voor PRGT-programma's. Hiermee kwam de totale garantieverplichting aan DNB inzake IMF in totaal in 2017 € 11,5 mld. hoger uit dan in de begroting opgenomen.
- Ontwikkelingsbanken (Wereldbank, EIB, EBRD, MIGA, AIIB) en NWB: dit betreft het garanti kapitaal (de niet volgestorte aandelen) inzake de deelneming van de Staat in het kapitaal van de betreffende banken. Slechts indien de banken in ernstige financiële problemen komen, kan om storting (vol- of bijstorting) van het garanti kapitaal worden gevraagd. Door een wisselkoersbijstelling zijn de garantieverplichtin- gen (in euro) afgenomen.

Kernongevallen (WAKO)

De WAKO regelt de aansprakelijkheid van exploitanten van nucleaire installaties voor kernongevallen. De exploitant is verantwoordelijk voor schade bij kernongevallen. De exploitant is verplicht deze aansprake- lijkheid te verzekeren tot een maximumbedrag van € 1,2 mld. Voor de staatsgarantie betaalt de exploitant jaarlijks een vergoeding aan de Nederlandse Staat. Het doel van deze risicoregeling is tweeledig: enerzijds schadeloosstelling van slachtoffers indien zich een ernstig kernongeval in Nederland voordoet en anderzijds het internaliseren van kosten die met het gebruik van kernenergie samenhangen. De Staat staat voor 5 installaties garant voor een maximaal bedrag van € 1,5 mld. per ongeval en voor de kerncentrale Borssele voor maximaal € 2,3 mld. per ongeval. Het totaalrisico voor deze installaties bedraagt € 9,8 mld.

Verzekeringen

De openstaande garantieverplichting betreft voornamelijk het risico (obligo) van de Staat als verzekeraar van exportkredieten (€ 16,7 mld., is inclusief het uitstaande obligo van de oude Seno-Gom portefeuille van € 51,0 mln.). In 2017 zijn er meer exportkredietverzekeringen verstrekt dan vervallen, waardoor er een netto verhoging van het uitstaand obligo van € 960,7 mln. heeft plaatsgevonden. Daarnaast betreft de openstaande verplichting voor € 94,2 mln. het risico uit hoofde van de Regeling Investeringsverzekeringen (RIV).

Stabiliteitsmechanisme EFSM

De lidstaten van de eurozone (en van de EU wat betreft EFSM) hebben in 2010 als onderdeel van een totaalpakket aan maatregelen ter borging van de financiële stabiliteit de tijdelijke stabiliteitsmechanismen EFSM en EFSF opgericht. Het EFSM is een tijdelijk noodfonds voor alle landen in de EU, waar alle EU-lidstaten via hun aandeel in de Europese begroting garant staan. Via het EFSM is maximaal € 60 mld. beschikbaar voor steun. Voor Nederland gaat het dan om een garantstelling van € 2,8 mld. In november 2010 heeft Nederland en in april 2011 Portugal een beroep gedaan

⁶⁷ Kamerstukken II 2016–2017, 21 501-07, nr. 1398.

op het EFSM voor respectievelijk € 22,5 mld. en € 24,3 mld. voor een periode van drie jaar. In juli 2015 heeft het EFSM een overbruggingskrediet verstrekt aan Griekenland, dat toen in afwachting was van een derde steunprogramma. Bij de start van dit ESM-programma is deze lening afgelost. Het Nederlandse aandeel in deze garantie is in 2017 niet gewijzigd.

Stabiliteitsmechanisme EFSF

Het EFSF is een tijdelijk noodfonds voor alle lidstaten van de eurozone, waar alle lidstaten van de eurozone via hun aandeel garant staan. Het Nederlandse aandeel in het EFSF bedraagt circa 6,1%. Het tijdelijke noodfonds EFSF gaat sinds juli 2013 geen nieuwe leningenprogramma's meer aan maar blijft bestaan totdat de reeds verstrekte leningen zijn afgelost. In 2013 is op basis van toenmalige inschattingen van de uiteindelijke omvang van de toen nog lopende EFSF-programma's voor Ierland, Portugal en Griekenland een garantieplafond van € 49,6 mld. voor het EFSF vastgesteld. Naar aanleiding van het beëindigen van deze programma's is het garantieplafond opnieuw bekeken. Het nu vastgestelde garantieplafond van € 34,2 mld. is gebaseerd op een maximale schuldtoeslag door het EFSF van € 241 mld., de hoogte van het Gedeelte Debt Issuance Programme. Naast de hoofdsom van EFSF-schuldbewijzen worden ook couponbetalingen gegarandeerd, de zogenaamde rentegarantie. In eerdere berekeningen werd de rentegarantie berekend op basis van de looptijd van de door het EFSF verstrekte leningen. Het Nederlandse aandeel in deze garantie is in 2017 niet gewijzigd.

Garantie DNB winstafdracht

Als gevolg van diverse maatregelen (o.a. SMP, OMO en CBPP) waartoe de ECB de afgelopen periode heeft besloten om het functioneren van de Eurozone te stabiliseren, zijn de zogenaamde crisisgerelateerde (financiële) risico's in de balans van nationale centrale banken in de Eurozone, en dus ook van DNB (verder) opgelopen. Daarom heeft de Staat in 2013 een garantie afgegeven van € 5,7 mld. Hierdoor wordt het buffervermogen van DNB versterkt.

Stabiliteitsmechanisme ESM

In december 2010 is besloten tot oprichting van een permanent stabiliteitsmechanisme, het ESM. In 2012 hebben de lidstaten van de Eurozone de ratificatie van het ESM-Verdrag voltooid en op 8 oktober 2012 is het ESM-Verdrag en daarmee het permanente noodfonds in werking getreden. Het ESM heeft een effectieve leencapaciteit van € 500 mld. en bestaat voor € 80,5 mld. uit volgestort kapitaal en € 624,2 mld. uit oproepbaar kapitaal. Het Nederlandse aandeel bestaat voor € 4,6 mld. uit volgestort kapitaal en € 35,4 mld. oproepbaar kapitaal. Sinds de inwerkingtreding van het ESM, is het ESM het voornaamste noodfonds. Het Nederlandse aandeel in deze garantie is in 2017 niet gewijzigd.

Garantie SRF

De tweede pijler onder de Bankenunie betreft het gemeenschappelijk afwikkelingsmechanisme voor banken (Single Resolution Mechanism of SRM). In dat kader is een Afwikkelingsfonds (Single Resolution Fund of SRF) opgericht. Gedurende de overgangperiode (2016–2023) zal het SRF worden opgebouwd tot minimaal 1 procent van de gedekte deposito's van alle banken(groepen) in de bankenunie. Op dit moment is de minimale omvang van het SRF bepaald op € 55 mld., waarvan Nederlandse banken € 4,16 mld. zullen bijdragen.

Tijdens de Ecofin-raad van 18 december 2013 is afgesproken dat voor de periode tot en met 2023, wanneer het SRF nog niet gevuld is, voorzien zal worden in een systeem waarbij in laatste instantie een beroep kan worden gedaan op brugfinanciering. Deze brugfinanciering bestaat uit garanties (of kredietlijnen) van de lidstaten aan de SRB voor een bedrag van maximaal de hoogte van het aandeel van die lidstaat in het fonds (voor Nederland € 4,16 mld.). Er kan alleen in laatste instantie een beroep worden gedaan op deze garantie als een Nederlandse bank(engroep) in afwikkeling wordt geplaatst.

Brugfinanciering is noodzakelijk aangezien zich situaties kunnen voordoen waarbij de aanwezige middelen in het SRF ontoereikend zijn om de kosten voortkomend uit een afwikkelingscasus mee te financieren en er vervolgens niet (voldoende) ex-post bijdragen bij banken in de betreffende lidstaat kunnen worden geïnd. Voor de geloofwaardigheid is het van cruciaal belang dat het SRF effectief en voldoende gefinancierd is.

Overige

De stijging in het uitstaande garantiebedrag komt grotendeels doordat er in 2017 een nieuwe garantie is ingesteld: het depositogarantiestelsel op de BES-eilanden. Deze staat voor € 135 mln. in de boeken. Op de overige garanties is een daling te noteren van per saldo € 65 mln., dit komt met name vanwege de daling van de Eurofima-garantie aan NS en het vervallen van de garantie aan de SDU.

Niet in de balans opgenomen garantieverplichting

De Staat heeft op grond van haar overeenkomst met FMO (overeenkomst Staat-FMO van 16 november 1998) instandhoudingsverplichtingen ten opzichte van FMO na eventuele uitputting van haar Reserverekening Algemene Risico's (RAR Fonds) en bij onvoldoende dekking van bijzondere bedrijfsrisico's. Deze verplichtingen zijn vastgelegd in artikel 7 van de overeenkomst Staat-FMO. Daarnaast heeft de Staat op grond van artikel 8 van haar overeenkomst met FMO nog andere financiële zekerheidsverplichtingen ten opzichte van FMO. Aangezien deze garantieverplichting in theorie ongelimiteerd is, is deze niet opgenomen in de balans (zie ook 3.4 Overzicht risicoregelingen).

14. Andere verplichtingen

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd.

| Andere verplichtingen (bedragen x € 1.000) | | |
|--|------------------|------------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 |
| Vordering SRH | 1.762.112 | 1.598.050 |
| Deelnemingen ontwikkelingsbanken | 1.223.953 | 585.364 |
| Kapitaaluitbreiding TenneT | 630.000 | 780.000 |
| Overige | 604.464 | 737.413 |
| Totaal | 4.220.529 | 3.700.827 |

Vordering SRH

Op 30 september 2015 is SNS Bank afgesplitst van de holding SNS REAAL (thans SRH). Aan de verplaatsing van SNS Bank zijn geen kasstromen te pas gekomen. De Staat heeft voor de koopprijs van € 2,7 mld. de aandelen in de bank verkregen door de eerder aan SNS REAAL verstrekte overbruggingslening van € 1,1 mld. en de door SNS verschuldigde rente

van € 1,95 mln. op deze lening te verrekenen en het restant van de koopprijs van € 1,598 mld. (€ 2,7 mld. – € 1,102 mld.) schuldig te blijven waardoor SRH een vordering op de Staat heeft verkregen ter hoogte van hetzelfde bedrag. In 2017 is daarnaast € 161 mln. aan liquide middelen overgeheveld van SRH naar de Staat. Dit bedrag is opgeteld bij de reeds bestaande verplichting. Tot slot is de Staat ook rente verschuldigd over de vordering, dit bedraagt in 2017 € 3,1 mln. en is eveneens opgeteld bij de reeds bestaande verplichting.

Deelnemingen ontwikkelingsbanken

Per 31 december 2017 zijn er nog openstaande betalingsverplichtingen aan de Wereldbank (met name meerjarige betalingen voor IDA), alsmede de betalingsverplichting voor het paid-in capital van de AllB. Bij de 18^e-middelenaanvulling van IDA is Nederland een nieuwe betalingsverplichting ter hoogte van € 690,3 mln. aangegaan.

Kapitaaluitbreiding TenneT

Op 12 juli 2016 is de Kamer geïnformeerd over de kapitaaluitbreiding bij TenneT. In 2017, 2018 en 2019 wordt in totaal een bedrag van € 780 mln. aan TenneT uitgekeerd. Aangezien in 2017 een eerste tranche van € 150 mln. is overgemaakt aan TenneT, daalt de resterende verplichting van € 780 mln. naar € 630 mln.

Overige

De Belastingdienst heeft in 2016 een meerjarige verplichting van € 539 mln. aangegaan voor de bekostiging van de vertrekregeling. Een deel van deze verplichting is in 2016 en 2017 tot uitbetaling gekomen, waarmee de resterende openstaande verplichting eind 2017 is afgenomen tot € 288 mln.

Niet in de balans opgenomen andere verplichtingen

De per 1 januari 2016 ingevoerde belastingplicht van overheidsondernemingen heeft voor het Ministerie van Financiën tot gevolg dat over een deel van het resultaat over 2016 vennootschapsbelasting, zijnde € 245, is betaald. Vanwege uitstel is dit bedrag in 2017 betaald. Als gevolg van de voorlopige aanslag in 2016 is voor het fiscale jaar 2017 een voorlopige aanslag opgelegd en betaald van € 261.943.

Er kan nog geen definitieve inschatting worden gemaakt van de omvang van de fiscale Vpb-positie, aangezien het aangifteproces nog loopt. Naar verwachting betreft het geen substantiële verplichting.

15. Deelnemingen

De post deelnemingen bestaat uit de aandelen in Nederlandse ondernemingen en de aandelen in internationale instellingen. De deelnemingen zijn als volgt gewaardeerd:

- Nederlandse ondernemingen: op basis van de historische aanschafwaarde. Voor TenneT, DNB en N.V. Luchthaven Schiphol zijn de historische aanschafwaarden onbekend. Deze zijn opgenomen tegen de nominale waarde.
- Internationale instellingen: op basis van het gestorte kapitaal, waarde per 31 december 2017. Voor het restant dat niet als deelneming is opgenomen, is een garantieverplichting verstrekt (callable capital), die onder saldbalanspost 13 is opgenomen.

De deelnemingen kunnen als volgt gespecificeerd worden. In de laatste kolom van het overzicht is het deelnemingspercentage ultimo 2017 vermeld.

| Deelnemingen (bedragen x € 1.000) | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------|
| | Ultimo 2017 | Ultimo 2016 | Aandeel in % |
| Nederlandse ondernemingen | | | |
| Nederlandse Gasunie N.V. | 10.067.312 | 10.067.312 | 100 |
| NS N.V. | 1.012.265 | 1.012.265 | 100 |
| TenneT B.V. | 850.000 | 700.000 | 100 |
| De Nederlandsche Bank (DNB) | 500.000 | 500.000 | 100 |
| Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) | 69.613 | 69.613 | 50 |
| N.V. Luchthaven Schiphol | 58.937 | 58.937 | 69,7 |
| Havenbedrijf Rotterdam | 462.667 | 462.500 | 29,17 |
| Nederlandse Loterij B.V. | 78.273 | 78.273 | 99 |
| Overige | 73.209 | 73.164 | div. |
| Subtotaal | 13.172.276 | 13.022.064 | |
| ABN AMRO GROUP N.V. | 12.186.590 | 15.182.537 | 56,26 |
| ASR Nederland N.V. | 0 | 2.325.052 | 0 |
| RFS Holdings B.V. | 2.642.000 | 2.642.000 | 1,25 |
| SRH N.V. | 2.200.000 | 2.200.000 | 100 |
| Volksbank Holding B.V. (Volksbank) | 2.700.000 | 2.700.000 | 100 |
| Subtotaal | 32.900.866 | 38.071.653 | |
| Internationale instellingen | | | |
| IBRD | 283.082 | 322.076 | 2,06 |
| EFSF | 1.623 | 1.623 | 5,70 |
| ESM | 4.573.600 | 4.573.600 | 5,70 |
| EIB | 969.040 | 969.040 | 4,47 |
| EBRD | 155.250 | 155.250 | 2,51 |
| IFC | 46.803 | 53.250 | 2,19 |
| MIGA | 6.545 | 7.447 | 2,16 |
| AIIB | 103.210 | 78.285 | 1,03 |
| Subtotaal | 6.139.153 | 6.160.571 | |
| Totaal | 39.040.019 | 44.232.224 | |

TenneT B.V.

Op 12 juli 2016 is de Kamer geïnformeerd over de kapitaaluitbreiding bij TenneT B.V. In het kader hiervan is in 2017 een storting van € 150 mln. aan eigen vermogen gedaan. Hiermee stijgt de waardering van TenneT B.V. in de balans van € 700 mln. naar € 850 mln.

Overige

In 2017 is Holland Casino omgevormd van een stichting naar een naamloze vennootschap. Holland Casino wordt daarom dit jaar voor het eerst opgenomen in het deelnemingenoverzicht, onder het kopje «overige».

ABN AMRO GROUP N.V.

Op 28 juni en 15 september 2017 heeft de Staat aandelen ABN AMRO naar de beurs gebracht. Er zijn in totaal 130 mln. aandelen verkocht (14%) voor respectievelijk € 22,75 en € 23,50 per aandeel. Dit heeft geleid tot een totaalopbrengst van € 3,0 mld. Ultimo 2017 heeft de Staat nog 56,26% van de aandelen ABN AMRO in handen, met een historische aanschafwaarde van € 12,2 mld.

ASR Nederland N.V.

Op 13 januari, 5 april, 13 juni en 14 september 2017 heeft de Staat aandelen a.s.r. naar de beurs gebracht. Er zijn in totaal 95,6 mln. aandelen verkocht (63,7%) voor respectievelijk € 22,15, € 25,75, € 29,00 en € 33,75 per aandeel. Dit heeft geleid tot een totaalopbrengst van € 2,7 mld. Met de laatste aandelenplaatsing in september heeft de Staat haar volledige aandeel in a.s.r. verkocht.

RFS Holdings B.V.

In 2012 is het belang dat de Staat houdt in RFS Holdings B.V. overgedragen aan de Stichting Administratiekantoor Beheer Financiële Instellingen (NLFI) tegen uitgifte van certificaten in het kapitaal van de onderneming. Het belang in RFS is verbonden aan de onverdeelde boedel van het in 2007, door het consortium RBS (R), Fortis (F) en Santander (S), overgenomen voormalige ABN AMRO. RBS is door de consortiumpartners gemachtigd om de activa in RFS op ordentelijke wijze te beheren en te verkopen. Er is € 2.642 mln. toe te wijzen aan RFS. Het grootste activum op de balans van RFS is een belang in de Saudi Hollandi Bank. Het verkoopproces hiervan is gaande. Het is niet mogelijk om uitspraken te doen over de verwachte opbrengst en termijn waarbinnen de verkoop gerealiseerd zal worden. Als deze transactie is afgerond, kunnen de gedeelde activa voor het grootste deel worden afgewikkeld. Tot op heden heeft de Staat circa € 16 mln. aan overtollig kapitaal uit de Z-share mogen ontvangen.

SRH (voorheen: SNS REAAL N.V.)

In 2015 heeft SNS REAAL Holding (SRH) «VIVAT Verzekeringen» (REAAL N.V., hierna «VIVAT») verkocht aan de Chinese verzekeraar Anbang. Met de verkoop van VIVAT en de verplaatsing van de bank onder de Staat, is SRH een holding zonder activiteiten geworden. SRH wordt daarom afgewikkeld. SRH zal de resterende activa verkopen, de crediteuren met die opbrengsten betalen en het restant aan de aandeelhouder uitkeren. Doordat SRH nog lopende verplichtingen heeft zal de ontmanteling van SRH nog enige tijd in beslag nemen. Aangezien SRH een holding zonder financiële activiteiten is geworden, heeft de Staat in 2017 de aandelen overgenomen van NLFI.

Volksbank Holding B.V. (Volksbank)

De Staat heeft SNS Bank N.V. op 30 september 2015 voor € 2,7 mld. gekocht van SRH (het toenmalige SNS Reaal) en onder een nieuwe holding, SNS Holding B.V., geplaatst. De Staat heeft SNS Bank verkregen voor € 2,7 mld. In 2017 is bekend geworden dat SNS Bank N.V. doorgaat onder de nieuwe naam Volksbank N.V. Zowel medio 2016 als medio 2017 heeft de Minister van Financiën de Kamer gemeld dat de Volksbank nog niet klaar is voor een eventuele verkoop. De Volksbank zal de komende tijd intern verbeteringen doorvoeren, waarna later wordt besloten over de toekomst van de bank.

Wereldbank (IBRD, IFC, MIGA)

Door de appreciatie van de euro t.o.v. de dollar is de waardering van de totale deelneming Wereldbank verlaagd.

ESM

Als onderdeel van de gemaakte Europese afspraken neemt Nederland deel in het ESM met een aandeel van 5,7%.

AIB

In 2015 heeft Nederland besloten deel te nemen aan de oprichting van de AIB. Daarbij heeft Nederland zich ingeschreven voor 2.063 paid-in shares. De daadwerkelijk aangekochte aandelen representeren per 31 december 2017 een deelneming van € 103,2 mln.

9. WNT-VERANTWOORDING 2017 MINISTERIE VAN FINANCIËN

De Wet normering topinkomens (WNT) bepaalt dat de bezoldiging en eventuele ontslaguitkeringen van topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen in de publieke en semi-publieke sector op naamsniveau vermeld moeten worden in het financieel jaarverslag. Deze publicatieplicht geldt tevens voor topfunctionarissen die bij een WNT-instelling geen – al dan niet fictieve – dienstbetrekking hebben of hadden. Daarnaast moeten van niet-topfunctionarissen de bezoldiging (zonder naamvermelding) gepubliceerd worden indien deze het wettelijk maximum te boven gaan. Niet-topfunctionarissen zonder dienstverband vallen echter buiten de reikwijdte van de wet.

Voor Financiën heeft de publicatieplicht betrekking op onderstaande functionarissen. De bezoldigingsgegevens van de leden van de Top Management Groep zijn opgenomen in het jaarverslag van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het algemeen bezoldigingsmaximum bedraagt in 2017 € 181.000.

Op 1 juli 2017 is de Evaluatiewet WNT in werking getreden. De Evaluatiewet WNT regelt ondermeer dat de openbaarmakingsverplichtingen niet langer bij wet, maar in de nieuwe artikelen 5, 5a en 5b van Uitvoeringsregeling WNT zijn geregeld (Stcrt. 2017, 23427). De openbaarmakingsverplichtingen zijn daarbij op enkele onderdelen vereenvoudigd. Deze WNT-verantwoording 2017 sluit aan bij de nieuwe verplichtingen en is daarom ten opzichte van de WNT-verantwoording 2016 op enkele onderdelen gewijzigd.

Gewezen topfunctionarissen zijn in onderstaande tabellen gemarkeerd met (*).

| Bezoldiging van (gewezen) topfunctionarissen | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------|----------------|---|---|---|--|--|---|--|---|
| Naam instelling (gewezen) topfunctionaris | Naam (gewezen) topfunctionaris | Functie | Datum aanvang dienstverband (indien van toepassing) | Datum einde dienstverband (indien van toepassing) | Dienstverband fte (+ tussen haakjes omvang in 2016) | Op externe inhuurbasis (nee; ≤ 12 maanden; > 12 maanden) | Beloning + onkostenvergoedingen (belast) (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Totale bezoldiging in 2017 (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Individueel toepasseljk bezoldigingsmaximum (indien overschrijding) |
| CEA | drs. L.E.H. Vredevoogd* | Voorzitter | 1/5/2017 | 1/5/2017 | 0,08 (0,22) | Nee | € 12.096 (€ 33.374) | € 12.096 (€ 33.374) | € 12.096 (€ 33.374) | € 14.480 |
| CEA | drs. H.W. te Beest | Voorzitter | 1/5/2017 | | 0,18 (n.v.t.) | Nee | € 26.278 (n.v.t.) | € 26.278 (n.v.t.) | € 26.278 (n.v.t.) | € 32.580 |
| CEA | mw. drs. E. van Caspel RA | Vicevoorzitter | | | 0,1 (0,07) | Nee | € 8.548 (€ 5.771) | € 8.548 (€ 5.771) | € 8.548 (€ 5.771) | € 18.100 |
| CEA | M. van Giessen AA | Lid | 1/10/2017 | | 0,02 (n.v.t.) | Nee | € 2.502 (n.v.t.) | € 2.502 (n.v.t.) | € 2.502 (n.v.t.) | € 3.620 |
| CEA | mw. A.M. Janssen AA MFSME | Lid | | | 0,09 (0,08) | Nee | € 9.642 (€ 9.065) | € 9.642 (€ 9.065) | € 9.642 (€ 9.065) | € 16.290 |
| CEA | M. Koestering AA* | Lid | | 31/10/2017 | 0,05 (0,05) | Nee | € 5.672 (€ 5.000) | € 5.672 (€ 5.000) | € 5.672 (€ 5.000) | € 9.050 |

| Naam instelling | Naam (gewezen) topfunctionaris | Functie | Datum aanvang dienstverband (indien van toepassing) | Datum einde dienstverband (indien van toepassing) | Dienstverband in fte (+ tussen haakjes omvang in 2016) | Op externe inhuurbasis (nee; ≤ 12 maanden; > 12 maanden) | Beloning + onkostenvergoedingen (belast) (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Totale bezoldiging in 2017 (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum (indien overschrijding) |
|-----------------|--------------------------------|------------|---|---|--|--|--|---|--|--|
| CEA | H.D. Rijkse AA | Lid | | | 0,06 (0,08) | Nee | € 6.856 (€ 2.102) | | € 6.856 (€ 2.102) | € 10.860 |
| CEA | prof. dr. E.H.J. Vaassen RA | Lid | | | 0,09 (0,09) | Nee | € 9.308 (€ 9.558) | | € 9.308 (€ 9.558) | € 16.290 |
| CEA | prof. dr. R.G.A. Vergoossen RA | Lid | | | 0,08 (0,07) | Nee | € 7.963 (€ 7.455) | | € 7.963 (€ 7.455) | € 14.480 |
| CEA | J.P.M.J. Leertveld RA RE | Secretaris | | | 0,95 (0,90) | Nee | € 119.567 (€ 103.672) | € 19.797 (€ 13.057) | € 139.364 (€ 116.729) | € 172.638 |

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder

Naam instelling

Functie

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.500 of minder.

Bezoldiging van niet-topfunctionarissen boven het individueel toepasselijk drempelbedrag

| Naam instelling | Functie | Datum aanvang dienstverband (indien van toepassing) | Datum einde dienstverband (indien van toepassing) | Dienstverband in fte (+ tussen haakjes omvang in 2016) | Beloning + onkostenvergoedingen (belast) (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Totale bezoldiging in 2017 (+ tussen haakjes bedrag in 2016) | Individueel toepasselijk drempelbedrag | Motivering (indien overschrijding) |
|---|---------|---|---|--|--|---|--|--|------------------------------------|
| Er zijn geen niet-topfunctionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum. | | | | | | | | | |

Uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband

Bezoldiging over een periode waarin een topfunctionaris – vooruitlopend op de beëindiging van het dienstverband – geen taken meer vervult, wordt aangemerkt als uitkering wegens beëindiging van het dienstverband. De publicatieplicht heeft betrekking op de onderstaande topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen.

Uitkeringen aan (gewezen) topfunctionarissen wegens beëindiging dienstverband

| Naam instelling | Naam (gewezen) topfunctionaris | Laatste functie | Eerdere functie(s) | Datum beëindiging dienstverband | Op externe inhuur-basis (nee; ≤ 12 maanden; > 12 maanden) | Betaalde uitkeringen in 2017 | Individueel toepasselijke maximale ontslaguitkering | Motivering (indien overschrijding) |
|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------------------|---|------------------------------|---|------------------------------------|
|-----------------|--------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------------------|---|------------------------------|---|------------------------------------|

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging boven het wettelijk bezoldigingsmaximum.

D. BIJLAGEN

BIJLAGE 1: TOEZICHTSRELATIES EN ZELFSTANDIGE BESTUURSORGANEN EN RECHTSPERSONEN MET EEN WETTELIJKE TAAK

| Overzicht Rechtspersonen met een Wettelijke Taak en Zelfstandige Bestuursorganen (vallend onder het Ministerie van Financiën) (bedragen x € 1.000) | | | | | | | | | | |
|--|-----|-----|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|--|---|--|
| Naam organisatie | RWT | ZBO | Functie ¹ | Begrotingsartikel | Programma ZBO/RWT | Apparaat ZBO/RWT | Financiering realisatiecijfers | | Verwijzing (URL-link) naar website RWT/ZBO | Verwijzing (URL-link) naar toezichtsvies-/arrangementen accountant verklaart dat de rechtmatigheid op orde is |
| | | | | | | | Begroting | Premies | | |
| Waarderingskamer | X | X | | Artikel 1 | 1.956 | 2.687 | 1.574 ² | | www.waarderingskamer.nl | www.rijksoverheid.nl/documenten/circulaires/2011/01/27/informatieblad-toezichtsarrangement-waarderingskamer |
| AFM | X | X | | Artikel 2 | 102.238 | 332 | 101.906 | www.afm.nl | https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/brieven/2014/04/03/bijlage-toezichtsarrangement-afm-en-dnb/bijlage-toezichtsarrangement-afm-en-dnb.pdf | |
| DNB | X | X | | Artikel 2 | 157.000 | 3.341 | 153.659 | www.dnb.nl | https://www.rijksoverheid.nl/binaries/rijksoverheid/documenten/brieven/2014/04/03/bijlage-toezichtsarrangement-afm-en-dnb/bijlage-toezichtsarrangement-afm-en-dnb.pdf | |
| Stichting Waarborgfonds Motorverkeer | X | | | Artikel 2 | 6.200 | | 63.000 | www.wbf.nl | https://vereende.nl/docs/libraries/provider5/default-document-library/toezichtarrangement-waarborgfonds-motorverkeer-dec-2015.pdf?sfvrsn=d1de1a83_0 | n.n.b. ³ |
| Nederlands Bureau der Motorrijtuigverzekeraars (NBM) | X | | | Artikel 2 | 1.200 | | 3.000 | www.nlbu-reau.nl | De toezichtsvisie is beschikbaar op het Ministerie van Financiën | n.n.b. |
| Commissie Eindtermen Accountantsopleiding (CEA) | | X | | Artikel 2 | 769 | | 769 | www.ceaweb.nl | n.v.t. | |
| NLFI | X | | | Artikel 3 | 5.450 | 2.650 | 643 | www.nlfi.nl | www.nlfi.nl/dynamic/media/43/documents/Toezichtarrangement-2014.pdf | |

| Naam organisatie | RWT | ZBO | Functie ¹ | Begrotings- artikel | Program- ma ZBO/RWT | Appa- raat ZBO/ RWT | Financiering realisatie- cijfers Begro- Premies ting | Verwijzing (URL-link) naar website RWT/ZBO | Verwijzing (URL-link) naar toezichtvisies/- arrangementen | Het bestuur en/of accountant verklaart dat de rechtma- tigheid op orde is |
|---|-----|-----|----------------------|------------------------|---------------------------|------------------------------|---|---|--|--|
| Stichting Atwikkeling Maror-gelden Overheid (SAMO) ⁴ | | | | Artikel 8 | | | | www.maror.nl | n.v.t. | n.v.t. |

¹ Voor de leesbaarheid van de tabel is de toelichting over de functie van de RWT/ZBO onder de tabel opgenomen.

² Dit bedrag betreft alleen de bijdrage van het Rijk, zie ook de toelichting onder de tabel.

³ Omdat het definitieve jaarverslag en de controleverklaring voor Stichting Waarborgfonds Motorverkeer en voor het Nederlands Bureau der Motorrijtuigverzekeraars nog niet beschikbaar zijn, kunnen de genoemde bedragen nog wijzigen.

⁴ De Stichting Atwikkeling Maror-gelden Overheid (SAMO) is in ontbinding, zie hiervoor de toelichting op de volgende pagina.

Functie: de belangrijkste wettelijk geregelde taken

Waarderingskamer

De Waarderingskamer heeft als belangrijkste taak het houden van toezicht op de waardering van onroerende zaken door de gemeenten in het kader van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ). De Waarderingskamer houdt ook toezicht op de Basisregistratie WOZ. De Wet WOZ is gericht op een uniforme waardering van onroerende zaken ten behoeve van de belastingheffing door het Rijk, de gemeenten en de waterschappen. De apparaatskosten worden door de Waarderingskamer in rekening gebracht bij het Rijk (25%), de gemeenten (50%) en de waterschappen (25%). De kosten voor het beheer van de Landelijke Voorziening van Basisregistratie WOZ, die ook via de begroting van de Waarderingskamer lopen, worden bij de partijen in rekening gebracht via een afzonderlijke verdeelsleutel: het Rijk (40%), de gemeenten (45%) en de waterschappen (15%).

AFM

Op grond van het artikel 1.25 van de Wet op het financieel toezicht (Wft) is de AFM belast met de uitoefening van het gedragtoezicht. AFM beslist over de toelating van de financiële ondernemingen tot de financiële markten. Met ingang van 2015 is de overheidsbijdrage voor het financieel toezicht in Nederland afgeschaft. Voor wat betreft het nationaal toezicht wordt de AFM gefinancierd door de onder toezicht staande ondernemingen. Voor het toezicht op de BES-eilanden ontvangt de AFM een overheidsbijdrage.

DNB

Op grond van de Wft oefent DNB het prudentieel toezicht op financiële ondernemingen uit (artikel 1.24 Wft). DNB beslist over de toelating van de financiële ondernemingen tot de financiële markten. Met ingang van 2015 is de overheidsbijdrage voor het financieel toezicht in Nederland afgeschaft. Voor wat betreft het nationaal toezicht wordt DNB gefinancierd door de onder toezicht staande ondernemingen. Voor het toezicht op de BES-eilanden ontvangt DNB een overheidsbijdrage. Verder vervult DNB een intermediaire rol voor het Financieel Expertise Centrum (FEC). Het FEC is voor haar financiering in belangrijke mate aangewezen op een overheidsbijdrage. Deze bijdrage wordt door tussenkomst van DNB verstrekt.

Stichting Waarborgfonds Motorverkeer

Het Waarborgfonds Motorverkeer vergoedt overeenkomstig artikel 26 van de Wet aansprakelijkheidsverzekering motorrijtuigen (Wam) schade aan benadeelden in gevallen, genoemd in artikel 25 Wam. Het betreft onder andere gevallen waarbij de veroorzaker onbekend is gebleven of deze niet verzekerd is. Daarnaast is het Waarborgfonds Motorverkeer ingevolge artikel 27k Wam aangewezen als Schadevergoedingsorgaan. In die hoedanigheid treedt het in specifieke gevallen op bij schaden die in het buitenland zijn veroorzaakt door buitenlandse motorrijtuigen. Het Waarborgfonds Motorverkeer oefent geen openbaar gezag uit en is daarom geen ZBO.

Nederlands Bureau der Motorrijtuigverzekeraars (NBM)

Het Nederlands Bureau der Motorrijtuigverzekeraars is verantwoordelijk voor het regelen van schaden door buitenlandse motorrijtuigen in Nederland en staat garant voor betaling van schade als onverzekerde Nederlandse motorvoertuigen in andere bij het groenekaartsysteem

aangesloten landen schade veroorzaken. Daarnaast is het Nederlands Bureau op grond van artikel 27b van de Wam aangewezen als informatiecentrum waarbij personen die schade hebben geleden die is veroorzaakt door een motorrijtuig uit een EU-lidstaat, informatie kunnen verkrijgen die hen in staat kan stellen een vordering tot schadevergoeding in te dienen. Het Nederlands Bureau der Motorrijtuigenverzekeraars oefent geen openbaar gezag uit en is daarom geen ZBO.

Commissie Eindtermen Accountantsopleiding (CEA)

De Commissie Eindtermen Accountantsopleiding heeft de volgende wettelijke taken: het vaststellen van de eindtermen met inachtneming van de vakgebieden als bedoeld in de beroepsprofielen van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (RA en AA), het aanwijzen van de opleidingen die het theoretisch deel van de accountantsopleiding geheel of gedeeltelijk verzorgen (met uitzondering van de eindtermen die betrekking hebben op de praktijkstage, voor zover deze opleidingen niet zijn geaccrediteerd overeenkomstig artikel 5a.9 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek), het toetsen van de praktijkstage aan de mate waarin wordt voldaan aan de eindtermen en de afgifte van de verklaring van vakbekwaamheid: toelating tot het accountantsberoep van buitenlandse accountants.

NLFI

NLFI voert op grond van de Wet stichting administratiekantoor beheer financiële instellingen het privaatrechtelijke beheer over de deelnemingen van de Staat der Nederlanden in de vennootschappen ABN AMRO Group N.V., RFS Holding B.V. en Volksholding B.V. De Minister van Financiën brengt een groot deel van de kosten van NLFI in rekening bij de vennootschappen waarvan aandelen door de stichting worden beheerd.

Stichting Afwikkeling Maror-gelden Overheid (SAMO)

De Stichting Afwikkeling Maror-gelden Overheid (SAMO, voorheen Stichting Maror-gelden Overheid) was belast met de afwikkeling van onder het publiekrechtelijke regime afgegeven beschikkingen. De Minister van Financiën heeft in maart 2017 besloten tot opheffing van SAMO. De stichting is inmiddels in liquidatie en het bestuur is bezig met de vereffening. Na afronding van de vereffening zal de stichting ontbonden worden.

Er is geen toezichtarrangement voor SAMO. SAMO heeft tot 2005 projecten gesubsidieerd op basis van een uitkeringsreglement dat is goedgekeurd door de Minister van Financiën.

BIJLAGE 2: AFGEROND EVALUATIE- EN OVERIG ONDERZOEK

| Artikel 1 – Belastingen | | |
|--|--|--------------------|
| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | Toezicht en opsporing en massale processen Kamerstukken II 2017–2018, 31 935, nr. 44 | 2017 |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | Fiscale monitor www.fiscalemonitor.nl | Jaarlijks |
| | Evaluatie effecten administratieve lasten bedrijven Wet uniformering loonbegrip Kamerstukken II 2016–2017, 33 682, nr. 16 | 2017 |
| | Evaluatie 30%-regeling Kamerstukken II 2016–2017, 34 552, nr. 84 | 2017 |
| | Tweede evaluatie Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen: 2009–2016 Kamerstukken II 2016–2017, 31 580, nr. 6 | 2017 |
| | Evaluatie WOM-regeling Kamerstukken II 2016–2017, 34 552, nr. 79 | 2017 |
| | Evaluaties giftenaftrek en de evaluatie van de praktijk rondom ANBI's en SBBI's Kamerstukken II 2016–2017, 34 552, nr. 77 | 2017 |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | Belastingplan 2018 Kamerstukken 2017–2018, 31 785, nr. N | 2017 |

Artikel 2 – Financiële markten

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|--|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | Financiële markten Kamerstukken II 2017–2018, 31 935, nr. 45 | 2017 |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | Onderzoek Algemene Rekenkamer naar Monitoring maatregelen kredietcrisis http://kredietcrisis.rekenkamer.nl/nl/over-deze-site/publicaties | Doorlopend |
| | National Risk Assessment Witwassen 1 www.wodc.nl/onderzoeksdatabase/2689c-nra-witwassen-1.aspx | 2017 |
| | National Risk Assessment Terrorismedinanciering 1 www.wodc.nl/onderzoeksdatabase/2689e-nra-terrorismedinanciering-1.aspx | 2017 |
| | Ex-ante analyse naar de economische veiligheid van de Nederlandse betaal- en effecteninfrastructuur https://www.wodc.nl/binaries/2609_Volledige_Tekst_tcm28-250320.pdf | 2017 |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | Wetgevingsbrief Financiële markten Kamerstukken II 2016–2017, 32 545, nr. 64 | 2017 |

Artikel 3 – Financieringsactiviteiten publiek-private sector

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|--|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | | |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | Onderzoek Algemene Rekenkamer naar Monitoring maatregelen kredietcrisis http://kredietcrisis.rekenkamer.nl/nl/over-deze-site/publicaties | Doorlopend |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | De oprichting van een Nederlandse financierings- en ontwikkelingsinstelling Invest-NL Kamerbrief 10-02-2017 | 2017 |

Artikel 4 – Internationale financiële betrekkingen

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|--|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | | |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | | |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | Toekomst van de Economische en Monetaire Unie Kamerbrief 27-11-2017 | 2017 |
| | Homogene Groep Internationale samenwerking 2018 (HGIS-nota 2018) Kamerstukken II 2017–2018, 34 776, nr. 2 | 2017 |

Artikel 5 – Exportkredietverzekeringen, -garanties en investeringsverzekeringen

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|-----------------|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | | |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | | |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | | |

Artikel 6 – Btw-compensatiefonds

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|-----------------|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | | |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | | |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | | |

Artikel 7 – Beheer materiële activa

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|--|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | Domeinen Roerende Zaken – Beheer materiële activa Kamerstukken II 2017–2018, 31 935, nr. 46 | 2017 |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | | |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | | |

Artikel 11 – Financiering staatsschuld

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|---|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | | |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | | |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | Outlook 2018 Kamerstukken II 2017–2018, 34 775, nr. 13 | 2017 |

Artikel 12 – Kasbeheer

| Soort onderzoek | Titel/onderwerp | Jaar van afronding |
|--|-----------------|--------------------|
| 1. Ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 1a. Beleidsdoorlichtingen | | |
| 1b. Ander ex-post onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 2. Ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid van beleid | | |
| 2a. MKBA's | | |
| 2b. Ander ex-ante onderzoek naar doeltreffendheid en doelmatigheid | | |
| 3. Overig onderzoek | | |
| 4. Toetsbare beleidsplannen | | |

Toelichting toetsbare beleidsplannen

Zoals in de leeswijzer (hoofdstuk 1) benoemd, is «Toetsbare beleidsplannen» een focusonderwerp van de Tweede Kamer voor de verantwoording 2017. Het Ministerie van Financiën toetst op gestructureerde en zorgvuldige wijze nieuw beleid op doeltreffendheid, doelmatigheid en financiële consequenties. Dit doet het ministerie zoveel mogelijk door gebruik te maken van het Integraal Afwegingskader beleid en regelgeving⁶⁸ (IAK). Het IAK biedt beleidsmakers en wetgevingsjuristen de normen waaraan goed beleid en goede regelgeving moeten voldoen. Deze normen zijn vastgesteld door het kabinet. Het IAK is een werkwijze en informatiebron en toe te passen op elk moment in het beleidsproces. Met name in een vroeg stadium van het beleidsproces heeft de toepassing van het IAK meerwaarde. Het Ministerie van Financiën

⁶⁸ <https://www.kcwj.nl/kennisbank/integraal-afwegingskader-beleid-en-regelgeving>

gebruikt het IAK zoveel mogelijk bij het maken van nieuwe beleidsplannen. Waar mogelijk biedt een voorstel voor beleid of regelgeving dat wordt voorgelegd aan het parlement een adequaat antwoord op de hoofdvragen van het IAK, zoals wat het doel is, wat het beste instrument is en wat de (financiële) gevolgen zijn. Het doorlopen van deze vragen zorgt ervoor dat alle relevante beslisinformatie in beeld is en beschikbare hulpbronnen geraadpleegd zijn. Goede afwegingen komen tot stand doordat belangrijke stappen niet worden overgeslagen. Het langslopen van de vragen kan daarnaast helpen om op transparante wijze de gemaakte keuzes in een voorstel te verantwoorden.

Daarnaast is binnen het ministerie een zorgvuldig proces ingericht, waarbij door beleidsdirecties gemaakte beleidsplannen kritisch en nauwgezet worden getoetst door beleids- en financiële controllers. Waar nodig wordt extern advies ingewonnen bij het maken van nieuw beleid of bij (nieuwe) koersbepaling tijdens het uitvoeren van beleid. Door dit proces worden doelen, doelmatigheid en financiële consequenties van nieuw beleid inzichtelijk gemaakt, waardoor gedegen en weloverwogen keuzes gemaakt kunnen worden in het (nieuw) te voeren beleid.

BIJLAGE 3: INHUUR EXTERNEN

Inhuur externen 2017 Ministerie van Financiën (bedragen x € 1.000)

| | Programma- en apparaats- kosten |
|--|--|
| 1. Interim-management | 22 |
| 2. Organisatie- en formatieadvies | 61 |
| 3. Beleidsadvies | 2.177 |
| 4. Communicatieadvisering | 1.179 |
| Beleidsgevoelig (som 1 t/m 4) | 3.439 |
| 5. Juridisch advies | 163 |
| 6. Advisering opdrachtgevers automatisering | 109.063 |
| 7. Accountancy, financiën en administratieve organisatie | 4.697 |
| (Beleids)ondersteunend (som 5 t/m 7) | 113.923 |
| 8. Uitzendkrachten (formatie en piek) | 78.458 |
| Ondersteuning bedrijfsvoering | 78.458 |
| Totaal uitgaven inhuur externen | 195.820 |

De inhuur als percentage van de totale apparaatuitgaven is voor het Ministerie van Financiën in 2017 uitgekomen op 8,0%, waarmee de Roemer-norm van 10% niet wordt overschreden.

Inhuur externen buiten raamovereenkomsten 2017

| | |
|---------------------------------------|---|
| Aantal overschrijdingen maximumtarief | 0 |
|---------------------------------------|---|

In 2017 is geen sprake geweest van inhuur – buiten de raamovereenkomsten – waarbij het maximumtarief van € 225 per uur (exclusief btw) is overschreden (motie De Pater).

BIJLAGE 4: LIJST VAN AFKORTINGEN

| A | |
|----------|--|
| ACM | Autoriteit Consument en Markt |
| ACP | Afrikaanse, Caribische en Pacifische landen |
| ADR | Auditdienst Rijk |
| ADSB | Atradius Dutch State Business |
| AEO | Authorised Economic Operator |
| AFM | Autoriteit Financiële Markten |
| AiIB | Asian Infrastructure Investment Bank |
| ANBI | Algemeen nut beogende instelling |
| ANFA | Agreement on Net Financial Assets |
| AR | Algemene Rekenkamer |
| ATAD | Anti Tax Avoidance Directive |
| AVG | Algemene Verordening Gegevensbescherming |
| Awb | Algemene wet bestuursrecht |
| Awir | Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen |
| Awr | Algemene wet inzake rijksbelastingen |
| B | |
| BBP | Bruto binnenlands product |
| BCF | Btw-compensatiefonds |
| BEPS | Base Erosion and Profit Shifting |
| BERB | Bedrijfseconomische Resultaatsbepaling |
| BES | Bonaire, Sint Eustatius en Saba |
| BF | Bijzondere Financiering |
| BIA | Business Impact Analyse |
| BIV | Besluit Inbeslaggenomen Voorwerpen |
| BNG | Bank Nederlandse Gemeenten |
| BNI | Bruto nationaal inkomen |
| Btw | Belasting over de toegevoegde waarde |
| C | |
| CBS | Centraal Bureau voor de Statistiek |
| CEA | Commissie Eindtermen Accountantsopleiding |
| COB | Commissie onderzoek Belastingdienst |
| CPB | Centraal Planbureau |
| CRS | Common Reporting Standard |
| CW | Comptabiliteitswet |
| D | |
| D&A | Data & Analytics |
| DBFM(O) | Design-Build-Finance-Maintain(-Operate) |
| DDA | Dutch Direct Auction |
| DG | Directoraat-Generaal |
| DGBD | Directoraat-Generaal Belastingdienst |

| | |
|----------|---|
| DGFZ | Directoraat-Generaal Fiscale Zaken |
| DGS | Depositogarantiestelsel |
| DNB | De Nederlandsche Bank |
| DRZ | Domeinen Roerende Zaken |
| DSL | Dutch State Loan |
| DWU | Douanewetboek van de Unie |
| E | |
| EBRD | European Bank for Reconstruction and Development |
| ECB | Europese Centrale Bank |
| ECOFIN | Economic and Financial Affairs Council |
| EDF | European Development Fund |
| EEC | European Economic Community |
| EFSF | European Financial Stability Facility |
| EFSM | European Financial Stabilisation Mechanism |
| EIB | European Investment Bank |
| Ekv | Exportkredietverzekering |
| EMB | Eigen Middelenbesluit |
| EMU | Europese Monetaire Unie |
| ERM | Exchange Rate Mechanism |
| ESM | European Stability Mechanism |
| ESR | Europees Stelsel van Rekeningen |
| EU | Europese Unie |
| EWV | Eigenwoningforfait |
| F | |
| FATF | Financial Action Task Force |
| FE | Fiscale eenheid |
| FEC | Financieel Expertise Centrum |
| FHTP | Forum on Harmful Tax Practices |
| FIOD | Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst |
| FMO | Financierings-Maatschappij voor Ontwikkelingslanden |
| G | |
| GLF | Greek Loan Facility |
| GMB | Geïntegreerd middelen beheer |
| H | |
| HDFEZ | Hoofddirectie Financieel-Economische Zaken |
| HT | Horizontaal Toezicht |
| HvJ | Hof van Justitie |
| I | |
| IAK | Integraal Afwegingskader beleid en regelgeving |
| IBRD | International Bank for Reconstruction and Development |

| | |
|----------|--|
| ICV-BIR | In Control Verklaring Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst |
| IDA | International Development Association |
| IER | Intellectuele eigendomsrechten |
| IFC | International Finance Corporation |
| IFI | Internationale Financiële Instelling |
| IH | Inkomensheffing |
| IMF | Internationaal Monetair Fonds |
| K | |
| KNM | Koninklijke Nederlandse Munt |
| KPI | Key Performance Indicator |
| KRV | Koersrisicoverzekering |
| L | |
| LH | Loonheffing |
| LIEC | Landelijk Informatie en Expertisecentrum |
| LSI | Landelijke Stuurgroep Interventieteams |
| M | |
| M&O | Misbruik en Oneigenlijk gebruik |
| MAP | Mutual agreement procedures |
| MFK | Meerjarig Financieel Kader |
| MIGA | Multilateral Investment Guarantee Agency |
| MKB | Midden- en kleinbedrijf |
| MKBA | Maatschappelijke kosten-batenanalyse |
| MLI | Multilaterale instrument |
| MOSS | Mini One Stop Shop |
| MOV | Maintenance Of Value |
| MRB | Motorrijtuigenbelasting |
| MVO | Maatschappelijk verantwoord ondernemen |
| N | |
| NAB | New Arrangements to Borrow |
| NBM | Nederlands Bureau der Motorrijtuigverzekeraars |
| NHT | Nederlandse Herverzekeringsmaatschappij voor Terrorismeschaden |
| NLFI | NL Financial Investments |
| O | |
| OB | Omzetbelasting |
| OCT | Overseas Countries and Territories |
| OESO | Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling |
| OFM | Overige fiscale maatregelen |
| OM | Openbaar Ministerie |

| | |
|----------|---|
| P | |
| PE | Permanente educatie |
| PRGT | Poverty Reduction and Growth Trust |
| PSD | Payment Services Directive |
| R | |
| RAR | Reserverekening Algemene Risico's |
| Rbv | Rijksbegrotingsvoorschriften |
| RC | Rekening-courant |
| RHB | Rijkshoofdboekhouding |
| RIEC | Regionaal Informatie en Expertisecentrum |
| RIV | Regeling Investeringsverzekering |
| RMB | Regeling materieelbeheer |
| RRB | Renterisicobedrag |
| RVU | Regeling voor vervroegde uittreding |
| RWT | Rechtspersoon met een wettelijke taak |
| S | |
| SAMO | Stichting Afwikkeling Maror-gelden |
| SDR | Special Drawing Rights |
| SENO-GOM | Stichting Economische Samenwerking Nederland Oost-Europa en Garantiefaciliteit voor Opkomende Markten |
| SG | Secretaris-Generaal |
| SMP | Securities Markets Programme |
| SRB | Single Resolution Board |
| SRF | Single Resolution Fund |
| SRM | Single Resolution Mechanism |
| SSM | Single Supervisory Mechanism |
| SSO | Shared Service Organisatie |
| SVB | Sociale Verzekeringsbank |
| T | |
| TCF | Tax Control Framework |
| U | |
| UBO | Ultimate Beneficial Owners |
| UNGPs | United Nations Guiding Principles on Business and Human Rights |
| UWV | Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen |
| V | |
| VGEM | Veiligheid, Gezondheid, Economie en Milieu |
| VIA | Vooringevulde aangifte |
| VK | Verenigd Koninkrijk |
| Vpb | Vennootschapsbelasting |
| VwEU | Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie |

W

| | |
|------|--|
| WAKO | Wet Aansprakelijkheid Kernongevallen |
| Wam | Wet aansprakelijkheidsverzekering motorrijtuigen |
| Wft | Wet op het financieel toezicht |
| WIBB | Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen |
| WIG | Wijzer in Geldzaken |
| WNT | Wet Normering Topinkomens |
| WOZ | Waardering onroerende zaken |
| Wwft | Wet ter voorkoming van witwassen en het financieren van terrorisme |

Z

| | |
|-----|----------------------------|
| ZBO | Zelfstandig Bestuursorgaan |
|-----|----------------------------|
